



ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА РЕКУЛТИВАЦИЈУ И ОЗЕЛЕЊАВАЊЕ ЗЕМЉИШТА
„РИО“ ДОО КОСТОЛАЦ, НИКОЛЕ ТЕСЛЕ ББ

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
„РИО“ ДОО КОСТОЛАЦ ЗА 2025. ГОДИНУ**

ОСНИВАЧ: ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
АДРЕСА ПРАВНОГ ЛИЦА: НИКОЛЕ ТЕСЛЕ ББ, 12208 КОСТОЛАЦ
ДЕЛАТНОСТ: 8130 – УСЛУГЕ УРЕЂЕЊА И ОДРЖАВАЊА ОКОЛИНЕ
МАТИЧНИ БРОЈ: 17577689
ПИБ: 103406119

КОСТОЛАЦ, март 2026. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ

Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ доо Костолац је основано Уговором о оснивању који су закључили „Електропривреда Србије – Јавно предузеће Површински копови Костолац“ Костолац са п.о. број 8589 од 23.09.2003. године и „Електропривреда Србије – Јавно предузеће Термоелектране Костолац“ Костолац са п.о. број 2200 од 24.09.2003. године, који је допуњен Анексом уговора о оснивању који су закључили „Електропривреда Србије – Јавно предузеће Површински копови Костолац“ Костолац са п.о. број 4979 од 21.09.2005. године и „Електропривреда Србије – Јавно предузеће Термоелектране Костолац“ Костолац са п.о. број 7094/2.2 од 21.09.2005. године.

Друштво је основано под називом Предузеће за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац и уписано је у Регистар Трговинског суда у Пожаревцу Решењем број Фи 190/2004 од 22. марта 2004. године.

Превођење у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре извршено је Решењем број БД 13516/2005 од 28. априла 2005. године.

Уговорима о преносу удела у Привредном друштву за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ доо Костолац, закљученим дана 11.10.2005. године, између „Електропривреда Србије – Јавно предузеће Површински копови Костолац“ Костолац и „Електропривреда Србије – Јавно предузеће Термоелектране Костолац“ Костолац и Владе РС, целокупан удео и сва оснивачка права пренети су на Републику Србију.

Поступајући у складу са закљученим уговорима, Влада Републике Србије је дана 29. децембра 2005. године донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта 05 број 23-7767/2003-4, којом је потврђено да је оснивач Друштва Република Србија у чије име оснивачка права врши Влада Републике Србије са 100% власништва над уделом.

Под садашњим пословним именом Друштво послује од 30. марта 2006. године када је Решењем Агенције за привредне регистре број БД 110962/2006 уписано у Регистар привредних субјеката као Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац. Скраћено пословно име Друштва је РИО ДОО, Костолац.

Статус, правна форма и положај Друштва регулисани су Одлуком о измени оснивачког акта коју је Скупштина Друштва донела на седници одржаној дана 26. октобра 2016. године.

Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ доо Костолац је основано као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу средствима у државној својини.

Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ доо Костолац је основано на неодређено време.

У складу са одредбама Закона о управљању привредним друштвима која су у власништву Републике Србије („Службени гласник РС“ број 76/23) и према Уредби о утврђивању листе друштава капитала и мањинских друштава капитала („Службени гласник РС“ бр. 77/2024) Привредно друштво је разврстано у категорију друштва капитала у већинском власништву Републике Србије од посебног интереса.

Седиште Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ доо Костолац је у Костолцу, на адреси Николе Тесле бб.

Матични број Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ доо Костолац је: 17577689.

ПИБ Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ доо Костолац је: 103406119.

Основна делатност Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ доо Костолац је: 8130 – услуге уређења и одржавања околине.

На дан 31. децембар 2025. године Друштво је имало просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца 140 (на дан 31. децембар 2024. године број запослених у Друштву био је 131).

Привредно друштво је на основу података за 2024. годину разврстано у мало правно лице.

Скупштина Друштва је усвојила Годишњи план пословања за 2025. годину.

Средњи курс евра на дан 31.12.2025. године износио је =117,2820.

1.1. Делокруг Привредног друштва

Основна делатност Привредног друштва јесу услуге уређења и одржавања околине, а то су, пре свега обимни захвати рекултивације и озелењавања ригидних и јалових земљишта насталих услед рада енергетских и индустријских погона ЕПС АД Београд - Огранка „ТЕ-КО Костолац“, Костолац, као и одржавање већ постојећих зелених површина и њихова заштита од пожара, одржавање и уређење унутрашњег и спољашњег ботаничког ентеријера, производња расада и украсних и парковских шумских засада.

Пословање Привредног друштва је усмерено на највеће купце, ЕПС АД Београд и огранке, пре свега Огранак „ТЕ-КО Костолац“, Костолац и Огранак ТЕНТ Београд – Обреновац.

Претежне пословне активности Привредног друштва односе се на:

- припремне активности на експроприсаним парцелама на подручју ПК Дрмно како би се обезбедили предуслови за даљи развој површинског копа, и то уклањање шумског растиња – сечу стабала, вађење и уклањање (уништавање) пањева, крчење избојака и растиња,
- планирано текуће одржавање које обухвата формирање и одржавање зелених површина и зимско одржавање саобраћајница у ЕПС АД Београд – Огранак „ТЕ – КО Костолац“, Костолац,
- планирано текуће одржавање круга електране ТЕ „Морава“ Свилајнац у оквиру ЕПС АД Београд – Огранак ТЕНТ Београд – Обреновац,
- припремне радове и услуге на реализацији пројекта изградње „Ветропарка Костолац“.

1.2. Одговорна лица Привредног друштва

Радом Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ д.о.о., Костолац руководи Директор. Директор представља и заступа Друштво без ограничења, у складу са Законом и другим прописима. Директора именује и разрешава Скупштина Друштва.

Овлашћење Скупштине Друштва врши оснивач преко својих овлашћених представника. Одлуку о одређивању и разрешењу председника и чланова Скупштине Друштва доноси оснивач.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Друштва за обрачунски период који се завршава 31.12.2025. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021-др. закон) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.

Приложени финансијски извештаји састављени су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020).

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није друкчије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Приликом састављања приложених финансијских извештаја Друштво је применило усвојене рачуноводствене политике које су обелодањене у тачки 3, а које су базиране на МСФИ за МСП и другим важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Рачуноводствене политике су примењене доследно, осим тамо где је друкчије наведено. Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у тачки 3 ових Напомена.

2.1. Прерачунавање страних валута

(а) Функционална и валута приказивања

Ставке укључене у финансијске извештаје Друштва се одмеравају и приказују у валути примарног економског окружења у којем Друштво послује (функционална валута). Функционална валута, односно извештајна валута Друштва је динар, а извештаји су приказани у хиљадама динара, уколико није другачије наглашено.

(б) Позитивне и негативне курсне разлике

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачуната су на њихову динарску противвредност по средњем курсу Народне банке Србије на дан биланса стања. Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном потраживања и обавеза у страним средствима плаћања које нису измирене до краја године, исказују се у билансу успеха као финансијски приходи односно расходи.

Позитивне и негативне курсне разлике настале при измиривању обавеза или наплати потраживања у току године по курсу важећем на дан пословне промене, исказују се у билансу успеха као финансијски приходи односно расходи.

2.2. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји Друштва састављени су под претпоставком сталности пословања (going concern) тј. под претпоставком да ће Друштво наставити да послује континуирано током неограниченог периода у догледној будућности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Код састављања финансијских извештаја примењиване су рачуноводствене политике у складу са МСФИ за МСП.

Приликом избора рачуноводствених политика, као правила вредновања билансних позиција и састављања финансијских извештаја, Директор Привредног друштва примењује следеће критеријуме: разумљивост, релевантност, материјалност, поузданост, суштина изнад форме, опрезност, потпуност, упоредивост, благовременост и равнотежа између користи и трошкова, на које упућује МСФИ за МСП, Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи.

Рачуноводствене политике Друштва утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта “РИО” доо Костолац деловодни број 181 од 30.1.2025. године.

У наставку Напомена даје се преглед најзначајнијих рачуноводствених политика Друштва.

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је:

- одвојиво, могуће га је одвојити од ентитета и продати, изнајмити или разменити;
- настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или других права и обавеза.

Нематеријална средства која су засебно стечена почетно се вреднују по набавној вредности.

Након почетног признавања нематеријална имовина вреднује се по моделу фер вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу за обрачун амортизације. Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања тако што се број 100 подели процењеним корисним веком трајања.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, нематеријална имовина треба да се амортизује у периоду од десет година.

Непосредно пре састављања финансијских извештаја врши се поновна процена корисног века трајања нематеријалних средстава, опредељених метода за обрачун

амортизације и резидуалне вредности и обухвата као промена рачуноводствене процене у складу са праграфима 10.15-10.18 МСФИ за МСП.

Престанком признавања нематеријалне имовине признаје се приход или расход у добитку или губитку:

- по отуђењу или

- када се не очекују будуће економске користи од њеног коришћења или отуђења.

Амортизација софтвера као облика нематеријалне имовине утврђена је у износу од 10%, осим након преиспитивања корисног века трајања када се утврђује стопа амортизације сходно процењеном корисном веку трајања софтвера.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени следећи услови:

- постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и
- постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

Резервни делови и опрема за сервисирање се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Значајнији резервни делови и резервни делови који се могу користити само за једну ставку некретнине, постројења и опреме признају се као некретнине, постројења и опрема ако испуњавају опште услове признавања.

Приликом замене резервног дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела се укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен.

Уколико је за континуирано функционисање одређене ставке некретнине, постројења и опреме неопходна редовна детаљна контрола у периоду дужем од годину дана, трошкови контроле могу бити признати као набавна вредност тог средства уз обавезу искњижавања садашње вредности претходне контроле. Уз спецификацију стопа за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме, назначена су средства за чије је континуирано функционисање потребна редовна контрола, као и динамика те контроле.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Почетно вредновање. Када су некретнине, постројења и опрема прибављени:

- куповином – почетно признавање се врши у висини набавне цене, попусти и рабати исказани у факутури умањују фактурну цену увећану за зависне трошкове набавке;
- сопственом производњом – почетно се признају у висини цене коштања, а када је цена коштања већа од нето продајне цене, признавање се врши по нето продајној цени; ако се плаћање одлаже дуже од уобичајених услова

кредитирања, набавна вредност представља садашњу вредност свих будућих плаћања;

- разменом – почетно вредновање се врши у висини фер вредности примљеног средства, а ако се она не може утврдити, вредновање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размену;
- трансакцијом финансијског лизинга – почетно вредновање као средства и обавезе у износу који је на почетку лизинга једнак фер вредности или садашњој вредности минималних плаћања уколико је ова вредност нижа; сви иницијални директни трошкови корисника лизинга увећавају износ признате вредности средства.

Након почетног признавања ставке некретнина, постројења и опреме вреднују се по моделу ревалоризације (фер вредности). Модел ревалоризације подразумева да се некретнине, постројења и опрема вреднују по ревалоризованом износу, односно фер вредности, на дан процењивања (билансирања), умањену за исправку вредности, тј. кумулирану амортизацију. Фер вредност представља у ствари тржишну вредност на релевантном тржишту (може бити и локално тржиште). Ако не постоји активно тржиште за нека основна средства, фер вредност се утврђује проценом, на бази добитног приступа или на бази замене. Уколико не постоји ни могућност поуздане процене, онда се примењује модел набавне вредности, који подразумева да се основна средства вреднују по трошку прибављања (набавној вредности) умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности. Утврђивање фер вредности треба вршити довољно редовно, тако да се књиговодствена вредност не разликује од фер вредности у рачуноводствено значајном износу. Вредност некретнина, постројења и опреме преиспитује се, односно процењује на сваких 5 година за потребе састављања финансијских извештаја. Ако се одређена ставка некретнине, постројења и опреме ревалоризује, цела група некретнине, постројења и опреме којој та имовина припада се ревалоризује. Приликом процењивања некретнина, постројења и опреме прво се изврши обрачун амортизације за ту годину, а потом усклађивање књиговодствене са тржишном (ревалоризованом) вредношћу. Нова ревалоризована вредност представља основицу за амортизацију тек на крају следеће године.

Процену фер вредности, сходно одлуци Директора Привредног друштва, врше обучена и искусна лица из самог Привредног друштва или професионално оспособљени процењивачи.

Вредносно усклађивање, односно свођење садашње књиговодствене вредности на фер вредност може се спровести на један од следећих начина:

- пропорционалном корекцијом набавне вредности и исправке вредности, тако да садашња вредност буде једнака фер вредности, или
- корекцијом само исправке вредности, на тај начин на набавна вредност остаје непромењена а исправка вредности се смањује.

Начин усклађивања одређује се у зависности од процењеног преосталог корисног века употребе средства, тј. да ли се задржава првобитна процена корисног века употребе или се мења.

Примена модела ревалоризације за накнадно вредновање некретнина, постројења и опреме се врши проспективно од почетка периода у коме се прво примењује.

Уколико се књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, то повећање треба да се призна у осталом укупном резултату и акумулира у капиталу у оквиру позиције ревалоризационе резерве. Међутим, повећање треба да се призна у добитак или губитак до висине износа којим се поништава ревалоризационо умањење истог средства претходно признатог у добитак или губитак, у корист 682 - Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме (до висине расхода 582 који су у претходном периоду евидентирани).

Уколико се књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, то смањење треба да се призна у добитак или губитак, на терет 582 - Обезвређење некретнина, постројења и опреме. Међутим, смањење треба да се призна у осталом укупном резултату до висине износа потражног салда у ревалоризационим резервама за то средство. Смањење које је признато у осталом укупном резултату смањује вредност акумулирану у капиталу у оквиру ревалоризационих резерви.

Амортизација некретнина, постројења и опреме

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме који започиње првог у наредном месецу у односу на датум прибављања, врши се тако што се основица за обрачун амортизације множи стопом за обрачун амортизације.

Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања тако што се број 100 подели процењеним корисним веком трајања. Амортизација се обрачунава применом линеарног метода за средства која се користе на уобичајени начин и уобичајеном динамиком.

Годишње стопе амортизације утврђују се на основу процењеног века трајања некретнина, постројења и опреме. Сличност основних средстава одређује се према намени којој служе, а у оквиру исте намене – према врсти материјала употребљеног за њихову изградњу, односно израду, односно према врсти материјала који је претежно употребљен за израду основног средства.

Важна компонента некретнине, постројења и опреме која има значајно различиту динамику и начин трошења од некретнине, постројења и опреме којој припада, амортизује се засебно током њеног корисног века трајања.

Преглед стопа амортизације:

Опис некретнине, постројења и опреме	Процењен корисан век трајања у годинама	Стопа амортизације
Некретнине		
Грађевински објекти за обављање делатности	6,67- 40	2,5-15,0%
Постројења и опрема		
Возила	6,67 - 10	10,0-15,0%
Радне машине и приколице	3,33 - 6,67	15,0-30,0%
Прикључне машине	3,33 - 6,67	15,0-30,0%
Косачице	6,67	15,0%
Мале радне машине	5 - 6,67	15,0 - 20,0%

Рачунарска и остала канцеларијска опрема	3,33 - 6,67	15,0-30,0%
Радионичка опрема и алати	3,33 - 10	10,0 - 30,0%
Расхладна и грејна опрема и остала бела техника	5 - 10	10,0 - 20,0%
Намештај и остали инвентар	3,33 - 10	10,0 - 30,0%
Остала покретна техничка средства	2,5 - 33,33	3,0 - 40,0%

Обрачун амортизације престаје када ставка некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје. Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је средство амортизовано. Према функционалном методу обрачуна, трошак амортизације може да буде нула у периоду у којем средство није у употреби.

Трошкови амортизације представљају расход периода у коме су настали и евидентирају се у оквиру пословних расхода.

За потребе састављања пореског биланса, нематеријална имовина, некретнине, постројења и опрема се разврставају по амортизационим групама и амортизују се по стопама у складу са пореским прописима.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.

3.3. Залихе

Залихе су средства:

- а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- б) у процесу производње за такву продају; или
- в) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које Друштво може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке. Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Када се залихе продају, њихова књиговодствена вредност се признаје као расход периода у ком се признаје и приход повезан са њима. Износ било ког отписа залиха на нето оствариву вредност и сви губици залиха се признају као расход у периоду у ком је настао отпис или губитак. Износ било ког поништавања отписа залиха, које се ради

због повећања нето оствариве вредности, признаје се као умањење износа залиха признатих као расход у периоду у којем је поништавање извршено.

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје залиха. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршавања производње и трошкове продаје.

Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине, директну радну снагу, и остале директне трошкове. Индиректни трошкови се распоређују уз помоћ одређених кључева и то:

Врста индиректног трошка	Кључ за расподелу
Трошкови грејања	Простор у кубним метрима
Трошкови комуналних услуга	Простор у квадратним метрима
Трошкови осигурања	Вредност имовине

Примери трошкова који се не укључују у набавну вредност/цену коштања залиха и признају се као расход периода у ком су настали су:

- а) изузетно високи износи утрошеног материјала, рада или други производни трошкови;
- б) трошкови складиштења, осим ако су ти трошкови неопходни у производном процесу пре следеће фазе производње;
- ц) општи административни трошкови који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање; и
- д) трошкови продаје.

Алат и ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе алата и ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу алата и ситног инвентара отписује се 100% његове вредности употребом рачуна исправке вредности.

Пољопривредни производи убрани од биолошких средстава одмеравају се по фер вредности умањеној за трошкове продаје у моменту убирања.

Овакво одмеравање представља набавну вредност/цену коштања на тај датум када се примењује Одељак 13 Залихе.

Фер вредност производа се процењује на основу његовог садашњег стања, на његовом садашњем месту, врши је комисија коју образује директор, а оверава председник комисије на улазном документу (пријемници).

Након смештања пољопривредних производа на залихе њихова дотадашња фер вредност умањена за процењене трошкове продаје надаље се сматра њиховом набавном вредношћу.

Обрачун излаза залиха биолошког производа врши се по методи просечне пондерисане фер цене.

Привредно друштво треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Привредно друштво треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки – видети параграф 27.3 МФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје.

Ако је ставки залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, Привредно друштво треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје.

Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.

Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, Привредно друштво може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Привредно друштво треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, Привредно друштво треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

3.4. Финансијска средства

Финансијска средства су:

- готовина;
- депозити по виђењу с фиксним роком;
- комерцијални записи и и менице;
- потраживања и обавезе;
- обвезнице и слични дужнички инструменти;

- инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне обичне акције.

Признавање – Признавање финансијских средстава се врши само онда када привредно друштво постане једна од уговорних страна уговора по основу кога настаје финансијско средство.

Почетно признавање финансијских средстава и обавеза врши се по набавној вредности – цени трансакције средства или обавезе (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз добитак или губитак) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција се може односити на продају робе и услуга (плаћање се одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, финансијско средство вреднује се по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Вредновање након почетног признавања – Дужнички инструменти се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити примљена, осим ако аранжман представља финансијску трансакцију, када се дужнички инструмент одмерава по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Обавезе за добијање зајма одмеравају се по набавној вредности (која може да буде нула) од које се одузима умањење вредности.

Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавеза поновног откупа од стране емитента, одмеравају се на следећи начин:

- ако се акцијама јавно тргује, или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, оне треба да се одмеравају по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак;
- у супротном, одмеравају се по набавној вредности, од које се одузима умањење вредности.

3.5. Потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у иностраној валути, врше се прерачунавања у складу са одељком 30 МСФИ за МСП.

Трансакције у иностраној валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте који важи на дан те трансакције. За потраживања и обавезе исказане у иностраној валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале, односно као финансијски приход или као финансијски расход.

На дан сваког биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава. Ова процена се врши анализом очекиваних нето прилива готовине.

Процена могућности наплате, односно обезвређење се врши:

- за свако материјално значајно средство (потраживање) појединачно,
- за групу сличних финансијских средстава на бази портфеља.

Када постоји индиција да Привредно друштво неће бити у стању да наплати све доспеле износе према уговореним условима за дате кредите (главницу и камату), потраживања или улагања која се држе до доспећа, која су изражена по амортизованој вредности, настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати, ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности може да се врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца као и других потраживања и краткорочних финансијских пласмана, преко рачуна исправке вредности, доноси Директор полазећи од процене њихове наплативости у наредном периоду. Директор својом одлуком одређује потраживања за која се врши исправка вредности по завршном рачуну.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис свих потраживања од купаца, као и других потраживања и краткорочних финансијских пласмана, на терет расхода периода, се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости, или на основу одлуке надлежног органа.

3.6. **Обавезе**

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијска обавеза је свака обавеза која за Привредно друштво представља уговорну обавезу:

- да испоручи готовину или друго финансијско средство другом правном лицу, или
- да размени финансијске инструменте са другим правним лицима под условима који су потенцијално неповољни.

Обавезе су дугорочне и краткорочне. Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја. Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак).

Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавезе.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла.

Износ отписане обавезе признаје се као приход.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

3.7. Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности Привредног друштва (продаје робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина) и добитке (по основу продаје имовине, и ревалоризације сталне имовине, вишкови и нереализовани добици).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза.

Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

Камата и приход од дивиденди признаје се на обрачунској основи.

3.8 Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности привредног друштва (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде,

□ - расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности.

Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода.

Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

3.9 Одложени порези

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

Одложено пореско средство се признаје по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени;
- и
- неискоришћеног пореског кредита по основу међукомпанијских дивиденди који се може пренети на терет добити из будућих обрачунских периода.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају.

Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добит (односно опорезива добит).

3.10 Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава, они обухватају:

- расход по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе;
- финансијско терећење у вези са финансијским лизингом; и
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

Сви трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали.

3.11 Порез на добит

Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа).

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

3.12 Корекција грешака које су настале у једном, а уочене у наредном обрачунском периоду

Грешке из претходног периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима Привредног друштва за један или више периода, који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, информација које:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и
- за које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Грешке из претходног периода могу имати карактер:

- материјално значајне грешке или
- материјално безначајне грешке.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 2% пословних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег периода.

4. АКТИВА

Укупна актива у билансу стања на дан 31. децембар 2025. године износи 230.937 хиљада динара, а састоји се од сталне имовине у износу од 167.764 хиљада динара и обртне имовине у износу од 63.173 хиљаде динара.

4.1. СТАЛНА ИМОВИНА

Стална имовина на дан 31. децембар 2025. године исказана је у износу од 167.764 хиљаду динара.

4.1.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријалну имовину Друштва чине софтвер и остала права.

Стање и промене на нематеријалној имовини Друштва у 2025. години је следеће:

У хиљадама динара

ПРОМЕНЕ НА НЕМАТЕРИЈАЛНОЈ ИМОВИНИ (група конта 01)

О П И С	Софтвер евиденције присуства радника	Електронска архива - Archilleus	Програм вага	MICROSOFT OFFICE H&B 2021 SR	MICROSOFT OFFICE H&B 2021 SR	MICROSOFT OFFICE H&B 2021 SR	Е-архивирање ДМС	Свега нематеријална имовина - софтвер и остала права
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Стање 1. јануара 2025. године	31	100	23	28	28	27	-	237
Корекције почетног стања	-	-	-	-	-	-	-	-
Директна повећања	-	-	-	-	-	-	3.175	3.175
Пренос са инвестиција у току	-	-	-	-	-	-	-	-
Остала повећања	-	-	-	-	-	-	-	-
Пренос са/на конта нем.имовине	-	-	-	-	-	-	-	-
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-
Остала смањења (мањак, расход...)	-	(100)	-	-	-	-	-	(100)
Ревалоризација	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2025. године	31	-	23	28	28	27	3.175	3.312
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Стање 1. јануара 2025. године	3	10	2	3	3	3	-	24
Корекције почетног стања	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизација за 2025. годину	3	10	2	3	3	3	79	103
Продаја	-	-	-	-	-	-	-	-
Остала смањења (мањак, расход...)	-	(20)	-	-	-	-	-	(20)
Ревалоризација	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2025. године	6	-	4	6	6	6	79	107
САДАШЊА ВРЕДНОСТ								
31. децембра 2025. године	25	-	19	22	22	21	3.096	3.205
31. децембра 2024. године	28	90	21	25	25	24	-	213

На дан 31.12.2023. године извршена је прва процена фер вредности софтвера и преиспитан је користан век употребе од стране запосленог на радном месту Сарадника за административну и информатичку подршку. Након преиспитивања корисног века употребе утврђено је да је исти 10 година, те сходно томе је утврђена стопа амортизације од 10% на годишњем нивоу а примењује се пропорционални метод обрачуна амортизације.

У 2025. години је набављен нови софтвер за потребе е-архивирања, а претходни софтвер електронска архива – Archilleus је расходован.

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама непосредно пре састављања финансијских извештаја за 2025. годину, односно приликом редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2025. године, извршена је поновна процена корисног века трајања нематеријалних средстава, опредељених метода за обрачун амортизације и резидуалне вредности од стране, по уговору о пружању услуга, екстерно ангажованог лица за одржавање информационог система. Утврђено је да нема промена у корисном веку трајања

нематеријалних средстава, методу обрачуна амортизације те резидуалне вредности.

4.1.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми Друштва приказане су у табели у наставку.

У хиљадама динара

ПРОМЕНЕ НА НЕКРЕТНИНАМА, ПОСТРОЈЕЊИМА И ОПРЕМИ (група конта 02)

О П И С	Пољопривредно и остало земљиште (к-то 020)	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	НПО у припреми (к-то 027)	Аванси за НПО (к-то 029)	Свега НПО (група к-та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јануара 2025. године	1.995	37.484	107.401	9.843	176	156.899
Корекције почетног стања	-	-	-	-	-	-
Директна повећања	-	-	40.337	-	-	40.337
Пренос са инвестиција у току	-	-	-	-	-	-
Остала повећања	-	-	-	-	-	-
Пренос са/на конта осн. средстава	-	-	-	-	-	-
Продаја	-	-	-	-	-	-
Остала смањења	-	-	(188)	-	-	(188)
Ревалоризација	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2025. године	1.995	37.484	147.550	9.843	176	197.048
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2025. године	-	1.256	13.053	-	176	14.485
Корекције почетног стања	-	-	-	-	-	-
Амортизација за 2025. годину	-	1.265	16.810	-	-	18.075
Продаја	-	-	-	-	-	-
Директна повећања	-	-	-	-	-	-
Пренос са инвестиција у току	-	-	-	-	-	-
Остала смањења	-	-	(71)	-	-	(71)
Пренос са/на конта осн. средстава	-	-	-	-	-	-
Ревалоризација	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2025. године	-	2.521	29.792	-	176	32.489
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2025. године	1.995	34.963	117.758	9.843	-	164.559
31. децембра 2024. године	1.995	36.228	94.348	9.843	-	142.414

Земљиште исказано у износу од 1.995 хиљада динара односи се на пољопривредно земљиште површине 1ха 33а 33м² које је Привредно друштво купило од физичких лица током 2015. године у складу са закљученим купопродајним уговорима. Наведено земљиште налази се на катастарским парцелама број 396, 397 и 398 уписаним у листове непокретности број 328, 454 и 560 КО Острово и на њима Привредно друштво нема уписано право својине у јавним евиденцијама о непокретностима и правима на њима. У току је поступак који се води пред Републичким геодетским заводом као другостепеним органом, у циљу уписа наведеног права.

Привредном друштву је оснивачким актом пренето право коришћења на непокретностима које су као неновчани улог унете у капитал Привредног друштва. Међутим, увидом у јавне евиденције о непокретностима и правима на њима утврђује се да је као носилац права својине уписана Република Србија, а као носилац права коришћења уписано је ПД Термоелектране и копови Костолац ДОО, Костолац (сада Електропривреда Србије АД Београд – огранак ТЕ-КО Костолац). Ради се о следећим

непокретностима:

- остало земљиште површине 20ха 53а 20м² на катастарској парцели број 1551/3 уписаној у лист непокретности број 71 КО Ћириковац – оснивачким актом Привредном друштву је пренето право коришћења на делу катастарске парцеле (земљишта) површине 5ха;
- остало земљиште површине 223ха 64а 88м² на катастарској парцели број 1640/1 уписаној у лист непокретности број 1026 КО Костолац село – оснивачким актом Привредном друштву је пренето право коришћења на делу катастарске парцеле (земљишта) површине 4ха;
- грађевинско земљиште површине 4ха 48а 8м² на катастарској парцели број 435/1 уписаној у лист непокретности број 547 КО Костолац – оснивачким актом Привредном друштву је пренето право коришћења на делу објекта (приземље управне зграде са магацином) који се налази на наведеној катастарској парцели.

У вези са тим, Привредно друштво се дана 5. априла 2023. године, Иницијативом број 863, обратило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије ради доношења закључка Владе Републике Србије у складу са којим би се у јавним евиденцијама о непокретностима и правима на њима извршила промена носиоца права на непокретностима које су оснивачким актом унете у капитал Привредног друштва и које су истим актом дате Привредном друштву на коришћење. Поступак је у току. До дана предаје званичних финансијских извештаја Друштво је поднело пријаве за упис права по посебном закону у склопу акције “Свој на своме”.

У оквиру грађевинских објеката није било повећања вредности током 2025. године.

Повећање вредности опреме у износу од 40.337 хиљада динара обухвата набавку следеће опреме веће вредности:

- комбиноване грађевинске машине у износу од 10.800 хиљада динара;
- трактора марке McCORMICK 165 MAX у износу од 9.590 хиљада динара,
- мањег трактора марке McCORMICK у износу од 6.500 хиљада динара,
- теренског возила за превоз радника и материјала у износу од 4.990 хиљада динара,
- службеног путничког возила у износу од 3.373 хиљаде динара,
- тракторске приколице у износу од 2.650 хиљада динара,
- коровског тарупа у износу од 990 хиљада динара,

док остатак вредности чине набавке противпожарних апарата, мањих радних машина, рачунарске опреме, клима итд.

Смањење вредности опреме у укупном износу од 188 хиљада динара у набавној вредности односи се на отпис опреме након спроведеног редовног пописа у складу са извештајем о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2025. године.

У поступку ревизије од стране Државне ревизорске институције током 2023. године по препоруци је извршен индиректан отпис аванса за некретнине постројења и опрему у износу од 176 хиљада динара по одлуци Директора.

На дан 31. децембра 2023. године извршена је прва процена фер вредности некретнина, постројења и опреме по моделу ревалоризације за шта су екстерно ангажована стручна лица, независни проценитељи. За извршене процене постоје два извештаја:

- Процена вредности покретних техничких средстава фирме ПД “РИО” доо, Костолац деловодни број 486 од 13.2.2024. године, сачињен од стране Самосталне агенције “ДМБ” Звонимир Благојевић пр из Пожаревца, и

- Извештај о процени фер вредности непокретности деловодни број 575 од 27.2.2024. године, сачињен од стране Владана Милићевића пр, Инжењерске и друге услуге у грађевинарству из Београда.

Процене су извршене по моделу фер вредности, које прихватају дефиницију и концептуални оквир постављен од стране Министарства финансија Републике Србије: “Фер вредност представља цену која би била остварена за продају имовине или пренос обавеза, у трансакцији између тржишних учесника на дан процене.” У конкретном случају, имајући у виду предмет процене, сврху и циљ процене, процењивачи су сматрали да је тржишни приступ у процени предметне опреме најцелисходнији.

У складу са Законом о проценитељима вредности непокретности, проценитељ је увео следеће претпоставке процене:

- да ће након реализације куповине бити обезбеђена испражњена непокретност; или, у случају инвестиционе непокретности, да ће се наставити текући уговори о закупу;
- да су за објекте у процесу изградње прибављене све неопходне дозволе, као и да је по основу истих поступано тј. да се стварно стање на терену поклапа са стањем дефинисаним у дозволи;
- да у изградњи самог објекта и пратећих објеката нема или није дошло до коришћења штетних материјала и опасних материја;
- да тло и објекти нису контаминирани и да су лишени материја опасних по животну средину;
- анализа власничке документације неће довести до накнадног откривања права трећих лица која могу утицати на тржишну вредност, као и да та документа не садрже било какве неуобичајене закључке;
- да резултат правне анализе спроведене пре потписивања уговора о купопродаји неће показати да се непокретност или њено стање, употреба или намеравана употреба, могу сматрати нелегалним.

Процењивач је процену тржишне вредности предметних техничких средстава извршио водећи се следећим претпоставкама и ограничавајућим условима:

- извештај о процени сачињен је за сврхе наведене у извештају и за клијенте - наручиоца опреме;
- извештај се може користити искључиво од стране клијента - наручиоца процене, за кога је извештај о процени сачињен и искључиво за потребе које су назначене у извештају, осим у случају када се за супротно добије писано одобрење проценитеља;
- проценитељ не сноси никакву одговорност за последице које су резултат коришћења извештаја од стране трећег лица и противно сврси за коју је процена извршена;
- било каква репродукција, обелодањивање или описивање у било ком документу или усмено презентовање садржаја овог извештаја трећој страни подразумева претходну сагласност проценитеља;
- овај извештај о процени вредности може се презентовати искључиво у целости;
- процењивач полази од претпоставке да су информације добијене од клијента - наручиоца процене, које се тичу предмета процене, потпуне и истините, па са тим у вези не сноси одговорност за њихову валидност;
- испитивање постојања терета на опреми - предмету процене није предмет разматрања овог извештаја;
- процењивач током процене није спроводио детаљну инспекцију опреме, односно њених делова који су сакривени или неприступачни. Процена је спроведена на основу претпоставки и емпиријског приступа процењивача, који не морају да буду тачни и за које он не сноси одговорност;
- идентификација опреме која је била предмет процене извршена је на основу

информација добијених од представника клијента - наручиоца процене. Тај представник наручиоца процене је био шеф одељења логистике и транспорта, са својим сарадницима;

- од стране проценитеља није спроводено никакво функционално испитивање, због непостојања услова за таква испитивања, а опште информације о функционалности су прикупљене директним увидом у рад предметне опреме и усменим путем од присутних представника клијента - наручиоца процене;
- приликом процене тржишне вредности, проценитељ је узео у обзир стање опреме која је била предмет процене приликом визуелне инспекције. Мишљење о стању опреме изнето у извештају, ограничава са на карактеристике које могу да се опазе визуелно;
- мишљење о вредности је засновано на тренутним тржишним условима. Имајући у виду да је тржиште подложно сталним променама услед различитих фактора, мишљење о вредности треба узети у обзир у контексту претходно наведених чињеница;
- проценитељ није у обавези да ажурира извештај о процени из било ког разлога или настале ситуације која се десила након датума који је у извештају наведен као датум процене;
- резултат процене тржишне вредности опреме, возила и осталих покретних ствари ограничен је сврхом због које се изводи, као и датумом процене на који се односи.

У пословним књигама су извршена књижења на дан 31.12.2023. године сходно наведеним проценама, па су у наредној табели исказане књиговодствене вредности сваке ревалоризоване класе некретнина, постројења и опреме која би била призната да су средства књижена по моделу набавне вредности и ревалоризационе резерве које указују на промене, као и обезвређења:

Ред.бр.	Некретнина, постројења и опрема	Садашња вредност на 31.12.2023. год.	Процењена фер вредност на 31.12.2023. год.	Ревалоризацио не резерве	Обезвређење
	НЕКРЕТНИНЕ				
1.	Пољопривредно земљиште	1.943.482,02	1.995.000,00	51.517,98	0,00
2.	Грађевински објекти	50.107.286,30	37.234.600,00	925.754,98	-13.798.441,28
3.	Грађевински објекти у припреми	18.166.564,51	9.843.000,00	0,00	-8.323.564,51
	УКУПНО:	70.217.332,83	49.072.600,00	977.272,96	-22.122.005,79
	ОПРЕМА				
1.	Возила	12.310.704,06	18.139.234,00	5.828.529,94	0,00
2.	Радне машине и приколице	27.937.677,00	52.264.595,93	24.546.010,04	-219.091,11
3.	Прикључне машине	3.975.706,23	11.193.094,00	7.217.387,77	0,00
4.	Мале радне машине	2.299.947,21	5.395.214,00	3.095.266,79	0,00
5.	Косачице	163.250,00	310.565,00	147.315,00	0,00
6.	Радионичка опрема и алати	434.126,27	984.938,00	552.481,86	-1.670,13
7.	Рачунарска и остала канцеларијска опрема	723.019,50	1.457.631,67	737.102,17	-2.490,00
8.	Расхладна и грејна опрема и остала бела техника	386.496,96	619.157,00	233.304,29	-644,25
9.	Намештај и остали инвентар	405.703,35	1.563.127,00	1.194.834,03	-37.410,38
10.	Остала покретна техничка средства	558.696,00	2.243.772,00	1.685.076,00	0,00
	УКУПНО:	49.195.326,58	94.171.328,60	45.237.307,89	-261.305,87

У периоду од 1. јануара 2025. године до 31. децембра 2025. године није било промена у

ревалоризационим резервама.

4.2. ОБРТНА ИМОВИНА

У билансу стања на дан 31. децембар 2025. године исказана је обртна имовина у износу од 63.173 хиљаде динара и састоји се од: залиха у износу од 15.333 хиљаде динара, потраживања по основу продаје у износу од 1 хиљаде динара, осталих краткорочних потраживања у износу од 5.269 хиљаде динара, готовине и готовинских еквивалената у износу од 27.965 хиљада динара и краткорочних активних временских разграничења у износу од 14.605 хиљада динара.

4.2.1. ЗАЛИХЕ

	31.12.2025.	31.12.2024.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.058	4.866
- Материјал (конто 101)	3.357	2.471
- Резервни делови (конто 102)	2.693	2.337
- Алат и ситан инвентар (конто 103)	8	58
Недовршена производња и недовршене услуге	2.706	2.114
- Недовршена производња (конто 110)	2.706	2.114
Готови производи	0	0
- Пластеник	0	0
Трговачка роба	0	0
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	6.569	6.613
- Дати аванси за материјал, резервне делове и инвентар (конто 150)	6.569	8.110
- Плаћени аванси за робу у земљи (конто 152)	54	20
- Плаћени аванси за услуге у земљи (конто 154)	0	390
- ПДВ садржан у датим авансима (конто 1549)	0	0
Минус: Обезвређење залиха и датих аванса	(54)	(1.907)
УКУПНО	15.333	13.593

Друштво је повећало вредност залиха недовршене производње и производње у току за 592 хиљаде динара у односу на 2024. годину. До повећања залиха је дошло код производње тепих траве и код производње садног материјала у расаднику, док је код производње цвећа дошло до смањења.

Приликом редовног годишњег пописа имовине и обавеза на 31. децембар 2025. године комисија за попис залиха је разматрала залихе по магацинима које нису имале излаз из магацина у периоду између два пописа (годину дана), и извршила тестирање вредности залиха које нису имале обрт, при чему је утврђено да су набавне цене по којима се залихе воде у магацинима ниже од тренутних продајних цена на тржишту, тако да није вршено обезвређивање залиха .

У оквиру плаћених аванса за материјал, резервне делове и инвентар у земљи Друштво је имало износ од 1.541 хиљаду динара за које је комисија за попис неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената на дан 31.12.2023. године сачинивши старосну структуру потраживања, дала предлог у свом извештају третиравши их као својеврсна потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана према усвојеној рачуноводственој политици да се изврши индиректан отпис. Директор је сходно тим чињеницама донео одлуку о индиректном отпису датих аванса у

овом износу а књижења су спроведена на дан 31. децембар 2023. године. Структуру овог индиректног отписа чине:

1	ФПМ АГРОМЕХАНИКА ДОО	10.997,79
2	ИНОН ИНВЕСТ ДОО	504.421,26
3	ТОП ФЛОРА ЛТД ДОО	86.318,11
4	СТР ИСКОН И ИДИЛА	70.440,00
5	ГРЕЕНСОИЛ ИНЖЕЊЕРИНГ	152.900,00
6	СКАЛА ГРЕЕН ДОО	18,00
7	САВА ЦООП ДОО	9.359,20
8	ЕВРОПА ОКОВИ 4	15.835,00
9	ЛАЗЗАРО	188.516,00
10	СЗР ХУМУС ПРОДУКТ	1.152,00
11	ЦИД ДОО	954,14
12	ТР ПЛАСТИКА ЖИВКОВИЋ	11.613,00
13	ВРТНИ ЦЕНТАР ПЕРИЋ ДОО	300.000,00
14	АГРО КАТАРИНА ДОО	2.990,00
15	НЕТИКС ДОО	1,37
16	МЕГА ПЛАСТ ДОО	4.798,80
17	СТР ЈАПАН ПАРТС	49.600,00
18	ПОРТ ДОО	39.138,00
19	ПОЉОПРИВРЕДНО ГАЗДИНСТВО ПЕРИЋ БОГДАН	85.600,00
20	ЗТР ЗОКИНИ ЉУБИМЦИ	2.600,00
21	ХИДРОПЕНИКА ДОО	4.200,00

УКУПНО:

1.541.452,67

На основу старосне структуре на конту 15400 - Дати аванси за услуге у земљи, које се сматра својеврсним потраживањем Друштва, иста комисија за попис утврдила је да предлог за индиректан отпис чине следеће позиције:

1	ВИША ТЕХНИЧКА ШКОЛА	110.000,00
2	СЗТР ФОТО ГОРАН	80.000,00
3	БАРАТ-ПРОМЕТ ДОО	3.576,84
4	АУТОПРЕВОЗНИК СТЕВАНОВИЋ ИГОР	24.000,00
5	МЕГА СИСТЕМС ДОО	60.000,00
6	ТЗР ТЕРМОСОИЛЛ	29.400,00
7	ОРИОН ТЕЛЕКОМ ТИМ ДОО	4.298,00
8	КДД АУТО ДОО	54.250,80

УКУПНО:

365.525,64

те је по одлуци Директора и спроведен индиректан отпис.

4.2.2. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Назив	31.12.2025.	31.12.2024.
Потраживања од купаца у земљи		
Купци у земљи - конто 204	24.128	24.566
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје		
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје	-24.127	-24.162
УКУПНО	1	404

Друштво на дан биланса 31. децембар 2025. године потраживања од купаца у земљи у износу од 799,32 динара.

Почев од сачињавања финансијских извештаја за 2016. годину до сачињавања ових финансијских извештаја Друштво је извршило исправку вредности потраживања у укупном износу од 24.162 хиљада динара.

Значајну исправку вредности друштво је извршило у 2016. години. У 2016. години извршена је исправка вредности следећих потраживања:

1. ЈП „ЕПС“ Београд - Огранак „ТЕ-КО“ Костолац у износу од 18.913 хиљада динара;
2. ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац у износу од 1.903 хиљада динара;
3. Остали 26 хиљада динара,

у 2017. години је извршена исправка осталих потраживања од још 346 хиљада динара, у 2022. години извршена је исправка потраживања од купаца у износу од 2.746 хиљаде динара, а на дан 31.12.2024. године извршена је исправка потраживања од купаца у износу од 228 хиљаде динара.

Највећи износ исправке вредности односи се на ЈП „ЕПС“ Београд - Огранак „ТЕКО“ Костолац. Ради се о рачунима који су издати у периоду 2004 – 2014. године које ЈП „ЕПС“ Београд – Огранак „ТЕКО“ Костолац не признаје а за које није вршена исправка вредности.

Преглед рачуна ЈП „ЕПС“ Београд - Огранак „ТЕКО“ Костолац дајемо у наставку:

Година издавања рачуна	Износ рачуна
2004	408,576.00
2005	1,853,853.73
2006	5,392,489.94
2007	399,789.00
2008	9,338,176.60
2009	558,239.41
2010	52,926.91
2011	908.60
2012	723,395.97
2013	142,560.00
2014	41,659.64
УКУПНО:	18,912,575.80

4.2.3. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	31.12.2025.	31.12.2024.
Остала потраживања		
- Потраживања од запослених	6.581	7.146
-Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	168	143
- Остала краткорочна потраживања	1	0
-Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	404	161
Потраживања за више плаћен порез на добитак	3.401	586
Минус: Исправка вредности осталих краткорочних потраживања		
- Минус: Исправка вредности	-5.286	-5.441
УКУПНО	5.269	2.595

Према препоруци ДРИ из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО доо Костолац за 2022. годину бр. 400-804/2023-06/10 од 24.11.2023. године и у складу са усвојеном рачуноводственом политиком да се изврши процена наплативости потраживања од запослених, разматрајући приложену документацију за конто 22190 - Остала потраживања од запослених и конто 22191 - Остала потраживања запослених - споразум, комисија за попис потраживања је предложила а Директор својом одлуком усвојио да се изврши индиректан отпис под 31.12.2023. године за:

- потраживања по основу споразума о исплати дуга у 2023. години у износу од = 41.853,74 динара;
- утужена потраживања у 2023. години, у износу основног дуга, односно = 370.335,30 динара;
- потраживања од запослених из претходних година (старије од 3 године) у износу од = 3.566.409,92 динара и
- потраживања од запослених по основу споразума (конто 22191) из 2014. године у износу од = 1.706.897,89 динара.

У 2024. години Друштво је наплатило утужена потраживања из 2023. године у износу од 244 хиљаде динара.

У 2025. години Друштво је наплатило утужена потраживања из 2023. године у износу од 156 хиљада динара.

4.2.4. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2025.	31.12.2024.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	27.941	37.585
Благајна	15	15
Девизни рачун	2	2

Девизна благајна	7	7
УКУПНО	27.965	37.609

Друштво има текуће (пословне) рачуне код следећих банака:

Назив	у хиљадама динара	
	2025.година	
Banca Intesa АД, Београд	6.103	
Банка Поштанска штедионица АД, Београд	20.846	
Српска Банка АД, Београд	992	
Укупно	27.941	

Девизни рачун је отворен код Banca Intesa АД, Београд.

Код Banca Intesa АД, Београд је отворен наменски текући рачун за исплату накнада зарада по основу боловања.

Друштво је извршило усаглашавање стања новчаних средстава на динарским рачунима код Српске банке ад Београд и Банке Поштанска штедионица ад Београд. Салда су усаглашена.

4.2.5. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31.12.2025.	31.12.2024.
Унапред плаћени трошкови (конто 280)	1.140	1.006
Потраживања за нефактурисани приход (конто 281)	13.464	12.183
Остала активна временска разграничења (конто 289)	1	1
УКУПНО	14.605	13.190

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 1.140 хиљада динара у целости се односе на разграничене трошкове премија осигурања који се односе на 2026. годину.

На дан 31. децембар 2025. године исказана потраживања за нефактурисани приход у износу од 13.464 хиљада динара односе се на потраживања по основу фактура са датумом издавања у јануару 2026. године а које су путем Система електронских фактура (СЕФ) послате купцу ЕПС АД Београд.

5. ПАСИВА

Укупна пасива на дан 31. децембра 2025. године износи 230.937 хиљада динара, а састоји се од: капитала у износу од 147.843 хиљада динара, дугорочних резервисања и дугорочних обавеза у износу од 23.396 хиљада динара, краткорочних резервисања и краткорочних обавеза у износу од 56.514 хиљада динара и одложених пореских обавеза у износу од 3.184 хиљада динара.

5.1. КАПИТАЛ

У билансу стања на дан 31. децембар 2025. године исказан је капитал у износу од 147.843 хиљаде динара:

Конто	Назив	31.12.2025.	31.12.2024.
30, осим 306	Основни капитал	54.296	54.296
32	Резерве		
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	39.414	39.414
340	Нераспоређени добитак ранијих година	56.315	51.527
351	Губитак текуће године	- 2.182	9.576
3	УКУПНО	147.843	154.813

5.1.1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	31.12.2025.	31.12.2024.
Акцијски капитал		
Удели друштва са ограниченом одговорношћу		
Улози		
Државни капитал	54.296	54.296
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Емисиона премија		
Остали основни капитал		
УКУПНО	54.296	54.296

Оснивачким актом, односно Одлуком о измени оснивачког акта утврђена је вредност основног капитала Друштва у износу од 60.118 хиљада динара колико је и уписано у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре.

Одлуком о измени оснивачког акта коју је Скупштина Друштва донела на седници одржаној дана 26. октобра 2016. године, утврђена је вредност основног капитала Друштва у износу од 761.327,33 ЕУР, што у динарској противвредности прерачунато по средњем курсу НБС износи 60.118 хиљада динара. У складу са оснивачким актом, основни капитал Друштва састоји се од (1) новчаног улога у износу од 498.548,87 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате, што износи 40.002.605,18 динара (уплате извршене током 2004. и 2005. године) и (2) неовчаног улога, који се састоји од непокретних и покретних ствари по спецификацији, у износу од 262.778,46 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уноса ствари, што износи 20.115.016,53 динара (унос ствари извршен са стањем на дан 31. децембар 2002. године и 21. септембар 2005. године).

У Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 60.118 хиљада динара, који представља удео Републике Србије у капиталу Друштва у висини од 100%. Регистровани основни капитал састоји се од (1) новчаног капитала у износу од 40.002.605,18 динара (који је уплаћен током 2004. и 2005. године) и (2) неовчаног капитала у износу од 20.115.016,53 динара (који је унет у

стварима са стањем на дан 31. децембар 2002. године и са стањем на дан 21. септембар 2005. године).

У поступку ревизије од стране Државне ревизорске институције скренута је пажња на чињеницу да основни капитал који је исказан у финансијским извештајима у износу од 54.296 хиљада динара није усаглашен са основним капиталом који је утврђен оснивачким актом у износу од 60.118 хиљада динара и који је у истом износу уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре.

5.1.2. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА

		31.12.2025.	31.12.2024.
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	39.414	39.414
УКУПНО		39.414	39.414

Привредно друштво је на дан 31.12.2023. године извршило процену фер вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме по основу чега су на овој позицији биланса стања исказане ревалоризационе резерве за сва повећања вредности у односу на књиговодствену садашњу вредност на дан 31.12.2023. године. На ове износе ревалоризационих резерви обрачуната је одложена пореска обавеза на крају 2023. године.

Ред.бр.	Нематеријална имовина, некретнине, постројења и опрема	Ревалоризационе резерве (потражна страна к-то 330)	Пореска стопа	Одложена пореска обавеза (дуговна страна к-то 330)
	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА			
1.	Софтвер	154.166,67	15%	23.125,00
	УКУПНО:	154.166,67		23.125,00
	НЕКРЕТНИНЕ			
1.	Пољопривредно земљиште	51.517,98	15%	7.727,70
2.	Грађевински објекти	925.754,98	15%	138.863,25
	УКУПНО:	977.272,96		146.590,95
	ОПРЕМА			
1.	Возила	5.828.529,94	15%	874.279,49
2.	Радне машине и приколице	24.546.010,04	15%	3.681.901,51
3.	Прикључне машине	7.217.387,77	15%	1.082.608,17
4.	Мале радне машине	3.095.266,79	15%	464.290,02
5.	Косачице	147.315,00	15%	22.097,25
6.	Радионичка опрема и алати	552.481,86	15%	82.872,28
7.	Рачунарска и остала канцеларијска опрема	737.102,17	15%	110.565,33
8.	Расхладна и грејна опрема и	233.304,29	15%	34.995,64

	остала бела техника			
9.	Намештај и остали инвентар	1.194.834,03	15%	179.225,10
10.	Остала покретна техничка средства	1.685.076,00	15%	252.761,40
	УКУПНО:	45.237.307,89		6.785.596,19

На дан 31. децембра 2025. године није било промена у износу ревалоризационих резерви.

5.1.3. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК

Нераспоређени добитак Друштва може се приказати на следећи начин:

	31.12.2025.	31.12.2024.
Почетно стање – на дан 1.1.	61.103	52.577
Корекција услед прве примене МСФИ за МСП	0	0
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	0	0
Кориговано стање нераспоређеног добитка ранијих година – на дан 1.1.	0	0
Исплата дивиденде	0	0
Остала повећања	0	0
Остала смањења – уплата у буџет Републике Србије	4.788	1.050
Нераспоређени добитак текуће године	0	9.576
Стање на крају године	56.315	61.103

Друштво је у 2025. години остварило губитак од 2.182 хиљаде динара.

5.2. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

На позицији дугорочних резервисања и обавеза на дан 31. децембар 2025. године Друштво има исказан износ од 23.396 хиљада динара што представља износ дугорочног кредита по основу уговора са Банком Поштанска штедионица ад Београд.

5.2.1. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво са стањем на дан 31. децембар 2025. године има исказане дугорочне обавезе у износу од 23.395.816,71 динара што представља износ дугорочног кредита по основу уговора са Банком Поштанска штедионица ад Београд који доспева на наплату у периоду од 1.1.2027. године до краја периода отплате. У питању је дугорочни кредит за куповину основних средстава и опреме по основу Уговора о дугорочном кредиту бр. 2008300000009840 од 26.3.2025. године, са грејс периодом од 180 дана од пуштања прве трансхе кредита у течај, са роком враћања 60 месеци од дана истека грејс периода у 60 једнаких месечних рата, односно до 18.11.2030. године.

У хиљадама динара

ОБАВЕЗЕ ПО ДУГОРОЧНИМ КРЕДИТИМА (група конта 41)

Поверилац	Број кредитне партије	Каматна стопа (у %)	Период отплате (у год)	Главница дуга у РСД.	Кредит у току године 2025.	Отплате и друга смањења у РСД	Главница дуга у РСД 31.12.2025.	Текући део (доспеће до 31.12.2026.) у РСД	Дугорочни део (доспеће после 31.12.2026.) у РСД	Обезбеђења кредита (хипотеке, залогс...)
Банка Поштанска штедионица ад Београд	200830000009840	7%	5	29.867	498	498	29.369	5.973	23.396	менце, залога на уговорима
СВЕГА				29.867	498	498	29.369	5.973	23.396	

5.3. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Позицију краткорочних резервисања и краткорочних обавеза на дан 31. децембар 2025. године у износу од 56.514 хиљада динара чине: краткорочне финансијске обавезе у износу од 23.973 хиљада динара, примљени аванси, депозити и кауције у износу од 301 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 16.215 хиљада динара и остале краткорочне обавезе у износу од 16.025 хиљада динара.

5.3.1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво нема краткорочних обавеза на дан 31.12.2025. године осим дела дугорочних обавеза по кредитима од домаћих банака како је приказано у табели:

У хиљадама динара

ОБАВЕЗЕ ПО КРАТКОРОЧНИМ КРЕДИТИМА (група конта 42)

Конто	Поверилац	Одобрени износ кредита (у РСД)	Рок отплате (у месецима)	Каматна стопа (у %)	Стање 31.12.2025. (у РСД)	Обезбеђења кредита (хипотеке, залогс...)
	Банка Поштанска штедионица ад Београд - овердрафт кредит	20.000	12	8,00	0	менце
42440	Банка Поштанска штедионица ад Београд - део дугорочног кредита доспео до 1 године	29.867	60	7,00	5.973	менце, залога на уговорима
42446	Фонд за развој РС - део дугорочног кредита доспео до 1 године	20.000	24	1,00	18.000	менце
СВЕГА		69.867			23.973	

Друштво је дана 23.7.2025. године закључило Уговор о оквирном (overdraft) кредиту бр. 20008800000044219 са Банком Поштанска штедионица ад Београд у износу од 20.000 хиљада динара са периодом враћања од 12 месеци и фиксном каматном стопом од 8% годишње. На дан 31. децембра 2025. године Друштво нема повучена средства овердрафт кредита.

На краткорочним кредитима евидентиран је део дугорочног кредита за куповину основних средстава и опреме по основу уговора са Банком Поштанска штедионица ад Београд који доспева на наплату у 2026. години у износу од 5.973 хиљаде динара.

Друштво у пословним књигама има евидентирану обавезу по основу дугорочног кредита број 02-6535 од 25.11.2016. године одобреног од Фонда за развој Републике Србије. Кредит је иницијално одобрен на износ од 20.000 хиљада динара са роком враћања кредита од 24 месеца уз грејс период од 12 месеци и каматном стопом од 1% годишње. Кредит има валутну клаузулу и редовна камата се приписује главном дугу. Отплата кредита уговорена је у тромесечним ануитетима који досевају 31.3., 30.6., 30.9.

и 31.12. у години. Сходно Потврди Фонда за развој Републике Србије о стању дуга на дан 14.8.2023. године укупан дуг са приписаном каматом износио је 20.388.569,12 динара. Дана 29.8.2023. године Друштво је упутило Фонду за развој Републике Србије захтев за споразумно измирење обавеза по кредиту и извршило уплату дела дуга у износу од 2.388.569,12 динара (условима споразумног измирења дуга предвиђена је уплата од најмање 10% укупног дуга). Поступак решавања захтева је и даље у току.

5.3.2. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Обавезе по основу примљених аванса на дан 31. децембар 2025. године износе 301 хиљаду динара.

5.3.3. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	31.12.2025.	31.12.2024.
Обавезе према добављачима у земљи	16.146	18.581
Остале обавезе из пословања	69	86
УКУПНО	16.215	18.667

Обавезе према добављачима у земљи нису каматоносне, а имају валуту плаћања која се креће у распону од 15 до 45 дана.

Значајни добављачи на дан 31. децембар 2025. године су:

Редни број	Назив добављача	31.12.2025.
1	ТЕСЛА СИСТЕМИ ДОО	3.457
2	"НИС" ад Нови Сад	1.585
3	"Агро заштита 012" доо Пожаревац	1.517
7	Остали	9.587
	Укупно:	16.146

Друштво има и нефактурисане обавезе према добављачима у износу од 343 хиљаде динара.

На 31. децембар 2025. године обавезе по MASTERCARD платној картици и остале обавезе из пословања које се плаћају у ратама приказане су у оквиру осталих обавеза из пословања.

5.3.4. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31.12.2025.	31.12.2024.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	10.059	8.529
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	179	0
Остале обавезе према запосленима	763	796
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.025	672
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	368	947

Остале обавезе	83	70
УКУПНО	12.477	11.014

5.3.5. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	31.12.2025.	31.12.2024.
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	3.218	3.210
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	330	280
УКУПНО	3.548	3.490

5.4. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Друштво утврђује одложена пореска средства и обавезе по основу разлике пореске и рачуноводствене основице средстава по којима се обрачунава амортизација и по основу процене фер вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме на крају године када према усвојеним рачуноводственим политикама постоји обавеза процењивања фер вредности основних средстава.

У наставку дајемо преглед утврђених одложених пореских обавеза за 2025. годину, применом формуле „Кумулативна одложена пореска обавеза = Рачуноводствена основица – Пореска основица) x стопа пореза на добит“:

Редни број	Опис	31.12.2025.
1	Рачуноводствена основица	155.927
2	Пореска основица	134.702
3	Разлика (1-2)	21.225
4	Стопа пореза на добит	15%
5	Кумулирана одложена пореска обавеза (3 x 4)	3.184
6	Стање одложених пореских обавеза на почетку периода	3.602
7	Смањење одложених пореских обавеза (5-6)	418

Преглед стања и промена на рачунима одложених пореских обавеза и средстава је како следи:

	2025.
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.	0
Повећање/смањење у току године	
Ефекат разлика по основу амортизације	0
Ефекат процене по фер вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме -	0

смањење вредности	
Ефекат процене по фер вредности ХОВ расположивих за продају	0
СТАЊЕ НА ДАН 31.12.	0
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	
СТАЊЕ НА ДАН 01.01.	3.602
Повећање/смањење у току године	0
Ефекат разлика по основу амортизације	-418
Ефекат процене по фер вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме - повећање вредности	0
Ефекат процене по фер вредности ХОВ расположивих за продају	0
СТАЊЕ НА ДАН 31.12.	3.184

6. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

Друштво на дан биланса 31. децембар 2025. године има евидентирано у ванбилансној евиденцији износ од 68.260 хиљада динара и то по следећим основима:

- по основу датих меница које су важеће на дан 31.12.2025. године за озбиљност понуде и добро извршење посла по основу уговорних односа са ЕПС АД Београд - Огранак ТЕ-КО Костолац, ЕПС АД Београд - Огранак ТЕНТ Београд – Обреновац и ЕПС АД Београд - Управа, меница датих добављачима на име средства обезбеђења уредног измиривања доспелих обавеза, меница датих банкама као средство финансијског обезбеђења, по основу отварања текућег рачуна и коришћења бизнис картице и слично евидентираних на контима 8850 - Хартије од вредности које су ван промета - дате менице у ванбилансној активи и одговарајућих обавеза на конту 8950 - Обавезе за хартије од вредности које су ван промета - дате менице у ванбилансној пасиви у укупном износу од 56.058 хиљада динара сходно назначеним износима у одговарајућим меничним овлашћењима;
- по основу примљених меница добављача као средство финансијског обезбеђења за отклањање грешака у гарантном року, извршење уговорни обавеза, повраћај авансног плаћања а које су важеће на дан 31.12.2025. године евидентираних у ванбилансној активи на конту 8851 - Хартије од вредности које су ван промета - примљене менице и у ванбилансној пасиви на конту 8951 - Обавезе за хартије од вредности које су ван промета - примљене менице у укупном износу од 12.202 хиљада динара сходно назначеним износима у одговарајућим меничним овлашћењима.

Друштво има и дате менице за које у меничним овлашћењима нису прецизирани износи већ гласе на име доспелих неизмирених обавеза и то:

Ред. број	Серијски број менице	Врста менице	Основ издавања	Назив повериоца	Датум регистрације	Назив банке	Напомена
1	АЕ4935229	Бланко	Уговор о кредиту	Банка Поштанска штедионица ад Београд	15.8.2025.	Банка Поштанска штедионица ад Београд	До износа неизмирених обавеза са припадајућом каматом и трошковима
2	АЕ4935230	Бланко	Уговор о кредиту	Банка Поштанска штедионица ад Београд	15.8.2025.	Банка Поштанска штедионица ад Београд	До износа неизмирених обавеза са припадајућом каматом и трошковима
3	АЕ4935231	Бланко	Уговор о кредиту	Банка Поштанска штедионица ад Београд	15.8.2025.	Банка Поштанска штедионица ад Београд	До износа неизмирених обавеза са припадајућом каматом и трошковима
4	АЕ4935232	Бланко	Уговор о кредиту	Банка Поштанска штедионица ад Београд	15.8.2025.	Банка Поштанска штедионица ад Београд	До износа неизмирених обавеза са припадајућом каматом и трошковима
5	АЕ0273193	Бланко	Уговор о промету роба и услуга	ЕПС АД Огранак ЕПС Снабдевање	22.5.2025.	Банка Поштанска штедионица ад Београд	Износ дуга са свим припадајућим обавезама и трошковима
6	АД5927280	Бланко	Уговор о промету роба и услуга	ЕПС АД Огранак ЕПС Снабдевање	22.5.2025.	Банка Поштанска штедионица ад Београд	Износ дуга са свим припадајућим обавезама и трошковима
7	АД5927281	Бланко	Уговор о промету роба и услуга	ЕПС АД Огранак ЕПС Снабдевање	22.5.2025.	Банка Поштанска штедионица ад Београд	Износ дуга са свим припадајућим обавезама и трошковима
8	АД5927282	Бланко	Уговор о промету роба и услуга	ЕПС АД Огранак ЕПС Снабдевање	22.5.2025.	Банка Поштанска штедионица ад Београд	Износ дуга са свим припадајућим обавезама и трошковима
9	АЕ2060464	Бланко	Уговор о кредиту	Банка Поштанска штедионица ад Београд	27.3.2025.	Банка Поштанска штедионица ад Београд	До износа неизмирених обавеза са припадајућом каматом и трошковима

10	AE2060465	Бланко	Уговор о кредиту	Банка Поштанска штедионица ад Београд	27.3.2025.	Банка Поштанска штедионица ад Београд	До износа неизмирених обавеза са припадајућом каматом и трошковима
11	AE2060466	Бланко	Уговор о кредиту	Банка Поштанска штедионица ад Београд	27.3.2025.	Банка Поштанска штедионица ад Београд	До износа неизмирених обавеза са припадајућом каматом и трошковима
12	AE2060467	Бланко	Уговор о кредиту	Банка Поштанска штедионица ад Београд	27.3.2025.	Банка Поштанска штедионица ад Београд	До износа неизмирених обавеза са припадајућом каматом и трошковима
13	AE2060468	Бланко	Уговор о кредиту	Банка Поштанска штедионица ад Београд	27.3.2025.	Банка Поштанска штедионица ад Београд	До износа неизмирених обавеза са припадајућом каматом и трошковима
14	AE2060469	Бланко	Уговор о кредиту	Банка Поштанска штедионица ад Београд	27.3.2025.	Банка Поштанска штедионица ад Београд	До износа неизмирених обавеза са припадајућом каматом и трошковима
15	AB 4345235	бланко	Уговор о отварању и вођењу текућег рачуна у динарима	Српска банка ад Београд	21.3.2017.	Banca Intesa ad Beograd	
16	AB 4345236	бланко	Уговор о отварању и вођењу текућег девизног рачуна и обављању платних услуга са иностранством	Српска банка ад Београд	21.3.2017.	Banca Intesa ad Beograd	
17	AB 3167361	бланко	Уговор о кредиту бр. 02-6535 од 25.11.2016/2905 од 2.12.2016. године	Фонд за развој Републике србије	24.11.2016.	Banca Intesa ad Beograd	
18	AB 3167362	бланко	Уговор о кредиту бр. 02-6535 од 25.11.2016/2905 од 2.12.2016. године	Фонд за развој Републике србије	24.11.2016.	Banca Intesa ad Beograd	
19	AB 3167384	бланко	Уговор о кредиту бр. 02-6535 од 25.11.2016/2905 од 2.12.2016.	Фонд за развој Републике србије	24.11.2016.	Banca Intesa ad Beograd	

			године				
20	АВ 3167385	бланко	Уговор о кредиту бр. 02-6535 од 25.11.2016/2905 од 2.12.2016. године	Фонд за развој Републике србије	24.11.2016.	Banca Intesa ad Beograd	
21	АВ 3167386	бланко	Уговор о кредиту бр. 02-6535 од 25.11.2016/2905 од 2.12.2016. године	Фонд за развој Републике србије	24.11.2016.	Banca Intesa ad Beograd	
22	АВ 3167387	бланко	Уговор о кредиту бр. 02-6535 од 25.11.2016/2905 од 2.12.2016. године	Фонд за развој Републике србије	24.11.2016.	Banca Intesa ad Beograd	
23	АВ 3167388	бланко	Уговор о кредиту бр. 02-6535 од 25.11.2016/2905 од 2.12.2016. године	Фонд за развој Републике србије	24.11.2016.	Banca Intesa ad Beograd	
24	АВ 3167389	бланко	Уговор о кредиту бр. 02-6535 од 25.11.2016/2905 од 2.12.2016. године	Фонд за развој Републике србије	24.11.2016.	Banca Intesa ad Beograd	
25	АВ 3167390	бланко	Уговор о кредиту бр. 02-6535 од 25.11.2016/2905 од 2.12.2016. године	Фонд за развој Републике србије	24.11.2016.	Banca Intesa ad Beograd	
26	АВ 3167391	бланко	Уговор о кредиту бр. 02-6535 од 25.11.2016/2905 од 2.12.2016. године	Фонд за развој Републике србије	24.11.2016.	Banca Intesa ad Beograd	
27	АА 2418173	бланко	Бизнис картица	Banca Intesa ad Beograd	25.5.2012.	Banca Intesa ad Beograd	
28	АА 2418174	бланко	Бизнис картица	Banca Intesa ad Beograd	25.5.2012.	Banca Intesa ad Beograd	
29	АА 2418175	бланко	Бизнис картица	Banca Intesa ad Beograd	25.5.2012.	Banca Intesa ad Beograd	
30	АА 2418176	бланко	Бизнис картица	Banca Intesa ad Beograd	25.5.2012.	Banca Intesa ad Beograd	

31	AE3392138	бланко	Измирење уговорних обавеза по основу уговора за куповину угља	РИО доо Костолац		До износа неизмирених обавеза
32	AE3392136	бланко	Измирење уговорних обавеза по основу уговора за куповину угља	РИО доо Костолац		До износа неизмирених обавеза
33	AE4600971	бланко	Измирење уговорних обавеза по основу уговора за куповину угља	РИО доо Костолац		До износа неизмирених обавеза
34	AE3392135	бланко	Измирење уговорних обавеза по основу уговора за куповину угља	РИО доо Костолац		До износа неизмирених обавеза
35	AE4927337	бланко	Измирење уговорних обавеза по основу уговора за куповину угља	РИО доо Костолац		До износа неизмирених обавеза
36	AE4927404	бланко	Измирење уговорних обавеза по основу уговора за куповину угља	РИО доо Костолац		До износа неизмирених обавеза
37	AE4927327	бланко	Измирење уговорних обавеза по основу уговора за куповину угља	РИО доо Костолац		До износа неизмирених обавеза
38	AE4848012	бланко	Измирење уговорних обавеза по основу уговора за куповину угља	РИО доо Костолац		До износа неизмирених обавеза
39	AE4927329	бланко	Измирење уговорних обавеза по основу уговора за куповину угља	РИО доо Костолац		До износа неизмирених обавеза
40	AE3392122	бланко	Измирење уговорних обавеза по основу уговора за куповину угља	РИО доо Костолац		До износа неизмирених обавеза

41	AE3392124	бланко	Измирење уговорних обавеза по основу уговора за куповину угља	РИО доо Костолац			До износа неизмирених обавеза
42	AE3392120	бланко	Измирење уговорних обавеза по основу уговора за куповину угља	РИО доо Костолац			До износа неизмирених обавеза
43	AE4814183	бланко	Измирење уговорних обавеза по основу уговора за куповину угља	РИО доо Костолац			До износа неизмирених обавеза
44	AE4848011	бланко	Измирење уговорних обавеза по основу уговора за куповину угља	РИО доо Костолац			До износа неизмирених обавеза
45	AE4927335	бланко	Измирење уговорних обавеза по основу уговора за куповину угља	РИО доо Костолац			До износа неизмирених обавеза
46	AD8419186	бланко	Измирење уговорних обавеза по основу уговора за куповину угља	РИО доо Костолац			До износа неизмирених обавеза
47	AE3392127	бланко	Измирење уговорних обавеза по основу уговора за куповину угља	РИО доо Костолац			До износа неизмирених обавеза
48	AD8419187	бланко	Измирење уговорних обавеза по основу уговора за куповину угља	РИО доо Костолац			До износа неизмирених обавеза
49	AD8419188	бланко	Измирење уговорних обавеза по основу уговора за куповину угља	РИО доо Костолац			До износа неизмирених обавеза

7. ПРИХОДИ

7.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Друштво је остварило на дан 31. децембар 2025. године укупне пословне приходе у износу од 341.012 хиљаде динара и то по основу: продаје производа и услуга у укупном износу од 340.420 хиљаде динара и повећања вредности залиха недовршених и готових производа у укупном износу од 592 хиљаде динара.

7.1.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга на дан 31. децембар 2025. године исказани су у билансу успеха Друштва у износу од 340.420 хиљаде динара. Приходи Друштва се односе на:

- Приходе по основу продаје производа на домаћем тржишту у износу од 7.382 хиљаде динара који се највећим делом односе на набавку, садњу и пресађивање садног материјала;
- Приходе од пружања услуга на домаћем тржишту у износу од 333.038 хиљаде динара који се највећим делом односе на кошење траве, корова, избојака, растиња, багремца, сечу стабала и вађење пањева, машински рад и физичке послове.

7.1.2. ПОВЕЋАЊЕ/СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА

Назив	2025.	2024.
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	0	1.530
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	592	0
УКУПНО	592	1.530

	31.12.2025.
Почетне залихе недовршених и готових производа (01.01.)	2.114
Недовршена производња	2.114
Недовршене услуге	
Готови производи	0
Промене на залихама	
Недовршена производња	592
Недовршене услуге	0
Готови производи	0
Крајње залихе учинака (31.12.)	2.706
Недовршена производња	2.706
Недовршене услуге	0
Готови производи	0

	31.12.2025.
ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	592
СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	0

На крају 2025. године евидентирано је повећање вредности залиха недовршене производње у укупном износу од 592 хиљаде динара и то:

- смањење вредности недовршене производње цвећа у износу од 90 хиљада динара,
- повећање вредности недовршене производње тепих траве у износу од 31 хиљада динара, и
- повећање вредности недовршене производње садног материјала у расаднику у износу од 651 хиљаду динара.

7.1.3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	31.12.2025.	31.12.2024.
Приходи од субвенција	0	0
Приходи од закупа	0	0
Остали пословни приходи – по основу продаје секундарних сировина	0	100
УКУПНО	0	100

У 2025. години нису остварени остали пословни приходи по основу субвенција, продаје секундарних сировина и слично.

7.2. ПОСЛОВНИ РАХОДИ

Пословне расходе Друштва на дан 31. децембар 2025. године у укупном износу од 341.474 хиљада динара чине следећи расходи:

- трошкови материјала, горива и енергије – 31.698 хиљада динара,
- трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – 259.047 хиљада динара,
- трошкови амортизације – 18.178 хиљада динара,
- трошкови производних услуга – 12.679 хиљада динара и
- нематеријални трошкови – 19.872 хиљаде динара.

7.2.1. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови материјала, горива и енергије на дан 31. децембар 2025. године исказани су у билансу успеха Друштва у износу од 31.698 хиљада динара и односе се на:

	31.12.2025.	31.12.2024.
Трошкови материјала за израду	5.554	5.737
Трошкови осталог материјала (режијског)	6.882	7.607
Трошкови горива и енергије	11.669	11.909
Трошкови резервних делова	7.343	6.365
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	250	753
УКУПНО	31.698	32.371

7.2.2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Друштво је у 2025. години исплатило 12 месечних плата запосленима. Зарада, накнада зараде и друга примања закључно са обрачуном и исплатом зарада и накнада за мај 2025. године била су дефинисана Колективним уговором код послодавца Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ д.о.о. Костолац, деловодни број 2339 од 18.7.2024. године са Анексом бр. 2 дел. број 4044 од 20.11.2024. године, почев од обрачуна и исплате зарада и накнада за јун 2025. године Колективним уговором код послодавца Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ д.о.о. Костолац, деловодни број 2339 од 18.7.2024. године са Анексом бр. 2 дел. број 4044 од 20.11.2024. године и Анексом бр. 4 дел. број 1856 од 29.5.2025. године, а за обрачун и исплату зарада и накнада за период септембар – децембар 2025. године Колективним уговором код послодавца Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ д.о.о. Костолац, деловодни број 2339 од 18.7.2024. године са Анексом бр. 2 дел. број 4044 од 20.11.2024. године, Анексом бр. 4 дел. број 1856 од 29.5.2025. године и Анексом бр. 5 дел. број 3057 од 20.8.2025. године. Зарада се састоји од зараде коју је запослени остварио за рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца и других примања запосленог.

Основна зарада се утврђује множењем месечног фонда остварених сати рада са вредношћу радног сата (бода) и коефицијента посла радног места који је дефинисан Правилником о организацији и систематизацији послова, увећана за минули рад, топли оброк, регрес за годишњи одмор и других додатака на зараду. Вредност бода за обрачун и исплату зарада од јануара 2025. године закључно са мајем 2025. године износила је 237,37 динара (нето) у складу са Анексом број 2 дел. бр. 4044 од 20.11.2024. године, од јуна 2025. године до августа 2025. године 253,99 динара (нето) у складу са Анексом бр. 4 дел. број 1856 од 29.5.2025. године, а од септембра 2025. године до децембра 2025. године износила је 259,32 динара (нето) у складу са Анексом бр. 5 дел. број 3057 од 20.8.2025. године. До обрачуна и исплате зарада и накнада закључно са мајем 2025. године топли оброк је износио 250,00 динара у нето износу, док почев од обрачуна и исплате зарада и накнада за јун 2025. године топли оброк за дане проведене на раду износи 330,00 динара (нето).

У билансу успеха Друштва за период од 01.01. – 31.12.2025. године исказани су расходи по основу зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 259.047 хиљада динара:

	31.12.2025	31.12.2024.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	190.457	159.714
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	28.966	24.256
Трошкови накнада по уговорима о делу	0	0
Трошкови накнада по ауторским уговорима	0	0
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	13.989	10.467
Трошкови накнада физичким лицима по основу	1.889	375

	31.12.2025	31.12.2024.
осталих уговора		
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	11.696	10.470
Остали лични расходи и накнаде	12.050	11.112
УКУПНО	259.047	216.394

7.2.3. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга за период 1.1.2025-31.12.2025. године исказани у билансу успеха Друштва у износу од 12.679 хиљада динара и односе се на:

	31.12.2025.	31.12.2024.
Трошкови услуга на изради учинака	1.661	3.578
Трошкови транспортних услуга	1.671	1.475
Трошкови услуга одржавања	7.001	5.953
Трошкови закупнина	408	262
Трошкови рекламе и пропаганде	301	0
Трошкови осталих производних услуга	1.637	2.143
УКУПНО	12.679	13.411

7.2.4. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У билансу успеха Друштва за период 1.1.2025 - 31.12.2025. године исказани су трошкови амортизације у износу од 18.178 хиљада динара које се односе на амортизацију нематеријалне имовине, грађевинских објеката и постројења и опреме.

	31.12.2025.	31.12.2024.
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	103	24
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	18.075	16.242
УКУПНО	18.178	16.266

7.2.5. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови за период 1.1.2025 - 31.12.2025. године исказани у билансу успеха Друштва у износу од 19.872 хиљада динара и односе се на:

	31.12.2025.	31.12.2024.
Трошкови непроизводних услуга	9.207	12.450
Трошкови репрезентације	3.087	3.178
Трошкови премија осигурања	1.975	1.481
Трошкови платног промета	415	393
Трошкови чланарина	1.880	1.287
Трошкови пореза	2.754	2.479
Остали нематеријални трошкови	554	565
УКУПНО	19.872	21.833

7.3. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	31.12.2025.	31.12.2024.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	0	0
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	0	0
Приходи од учешћа у добити придружених правних лица и заједничких подухвата	0	0
Приходи од камата (од трећих лица)	23	0
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	0	0
Остали финансијски приходи	22	837
УКУПНО	45	837

Финансијски приходи остварени су по основу наплате судских трошкова по пресудама.

7.4. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	31.12.2025.	31.12.2024.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	0	0
Финансијски приходи из односа са осталим поверзаним правним лицима	0	0
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	0	0
Остали финансијски расходи	0	0
Расходи камата (према трећим лицима)	1.010	126
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	0	0
УКУПНО	1.010	126

Финансијски расходи односе се на расходе камата по основу дугорочног кредита Банке Поштанска штедионица ад Београд.

7.5. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи односе се на добитке по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добитке од продаје биолошких средстава, добитке по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добитке од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкове, приходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходе од смањења обавеза, приходе од укидања дугорочних резервисања и остале непоменуте

приходе.

Исказују се такође и добици по основу продаје сталних средстава намењених продаји. Друштво у периоду 1.1.2025 - 31.12.2025. године остварило је остале приходе по основу наплате утужених потраживања од запослених у укупном износу од 156 хиљада динара.

7.6. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губитке по основу расходовања и продаје биолошких средстава, губитке по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губитке од продаје материјала, мањкове, расходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходе по основу директних отписа потраживања, расходе по основу расходовања залиха и остале непоменуте расходе. Такође исказују се и губици по основу продаје сталних средстава намењених продаји.

	31.12.2025.	31.12.2024.
ОСТАЛИ РАСХОДИ		
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	197	7.145
Губици по основу расходовања залиха	0	0
Мањкови	0	50
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се исказу у оквиру осталог свеобухватног рез.	0	0
Расходи по основу директних отписа потраживања	0	0
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	241	578
Остали непоменути расходи – по основу донација, казни за привредне преступе и прекршаје и стипендије	926	664
Свега остали расходи	1.364	8.437

7.7. ПРИХОДИ/РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) И ПРИХОДИ/РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

Друштво је у 2024. години евидентирало расходе од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) и то по основу обезвређења некретнина, постројења и опреме а које се врши у случају оштећења имовине услед више силе и других ванредних догађаја (оштећење имовине услед елементарних непогода) а на основу одлука о ликвидацији штете осигуравајућих друштава и то у износу од 91 хиљаду динара.

ПРИХОДИ/РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

У 2025. години Друштво је исказало и приходе од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха и то:

	31.12.2025.	31.12.2024.
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	35	0
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	0	228

На овој позицији исказан је приход по основу наплаћених потраживања од купаца код којих је од дана доспећа за њихову наплату протекло више од 60 дана и за која је донета је одлука о индиректном отпису у 2024. години. Од укупног износа исправљеног потраживања од купца у 2025. години наплаћено је 35 хиљада.

7.8. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК, ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА, УКУПНИ ПРИХОДИ, УКУПНИ РАСХОДИ, ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

На дан 31. децембра 2025. године Друштво утврђује позитиван резултат из редовног пословања пре опорезивања и то на следећи начин:

Ред. број	Назив	Износ на дан 31.12.2025. године
1.	Пословни приходи	341.012
2.	Пословни расходи	341.474
I	Пословни губитак (2-1)	(462)
1.	Финансијски приходи	45
2.	Финансијски расходи	1.010
II	Губитак из финансирања (2-1)	(965)
1.	Остали приходи	156
2.	Остали расходи	1.364
III	Остали резултат (2-1)	(1.208)
1.	Укупни приходи (пословни приходи+финансијски приходи+остали приходи)	341.248
2.	Укупни расходи (пословни расходи+финансијски расходи+остали)	343.848

	расходи)	
IV	Губитак из редовног пословања пре опорезивања (2-1)	(2.600)

7.9. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА, ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА И ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТ, ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ /РАСХОДИ ПЕРИОДА И НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК

У пореском билансу ПБ 1 исказан губитак пословне године од 2.600 хиљада динара увећава се за непризнате расходе и разлику између рачуноводствене и пореске амортизације за 283 хиљаде динара, тако да губитак износи 2.884 хиљада динара.

Усаглашавање пореског расхода периода и добитка/губитка исказаног у билансу успеха (рачуноводствена добит/губитак пре опорезивања):

	31.12.2025.
Добит исказана у билансу успеха	0
Губитак исказан у билансу успеха	2.600
Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу	(2.865)
Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу	
Плус/Минус: Корекције по основу обрачуна амортизације	3.149
Минус: Корекција прихода	
Минус: Порески губици из претходних година	
Минус/Плус: Капитални добици/губици	
Пореска основица	
Губитак	2.884
Губитак из претходне године до висине опорезиве добити	0
Остатак опорезиве добити	0
Пореска стопа	15%
Пореска обавеза пре умањења	0
Минус: Порески кредити укупно	0
Порески расход за годину	0
Ефективна пореска стопа	0
Уплаћене аконтације у току године	0
Пореска обавеза на дан 31. децембра	0

Главне компоненте пореског расхода за текућу и претходну годину су:

	31.12.2025.	31.12.2024.
Порески расход периода	0	(3.538)
Одложени порески приходи периода	0	0
Одложени порески расходи периода	418	(1.334)

УКУПНО	418	(4.872)
---------------	------------	----------------

Друштво је утврдило одложене пореске приходе периода по основу разлике рачуноводствене и пореске основице средстава по којима се обрачунава амортизација а на начин како је приказано у тачки 5.4 ових Напомена.

У 2025. години утврђени одложени порески приходи периода од 418 хиљада динара одразили су се на смањење исказаног губитка са 2.600 на 2.182 хиљада динара.

	2025.	2024.
Нето добитак исказан у билансу успеха на дан 31.12.	0	9.576
Нето губитак исказан у билансу успеха на дан 31.12.	2.182	0

8. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чл. 22. Закона о рачуноводству (Службеном гласнику РС", бр. 73/2019 и 44/2021-др. закон) Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Друштво је са стањем на дан 31.10.2025. године својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

Стање неусаглашених потраживања, по умањењу за извршену исправку вредности потраживања и наплаћена исправљена потраживања у периоду од дана билансирања до дана извештавања, и обавеза између правних лица, предузетника и физичких лица за 2025. годину је следеће:

ПОТРАЖИВАЊА	Укупан број потраживања	Број усаглашених потраживања	Број НЕусаглашених потраживања	Однос усаглашених према укупним у %	Укупан салдо потраживања	Износ усаглашених потраживања	Износ НЕусаглашених потраживања	Однос усаглашених према укупним у %
КУПЦИ 204	23	-	23	-	24.126.771,28	-	24.126.771,28	-
Исправка вредности потраживања	(23)	-	(23)	-	(24.126.768,90)	-	(24.126.768,90)	-
ПОТРАЖИВАЊА ЗА НЕФАКТУРИСАН И ПРИХОД 28100	2	1	1	50,00	13.463.898,98	2.600.552,88	10.863.346,10	19,32
Остала потраживања	1	-	1	-	4.000,00	-	4.000,00	-
Исправка вредности осталих потраживања	1	-	1	-	4.000,00	-	4.000,00	-
Текући рачуни код банака	5	2	3	40,00	27.943.186,65	21.838.287,81	6.104.898,84	78,15

Код потраживања од купаца укупан број неусаглашених потраживања је 23, што представља 100% учешћа неусаглашених у укупним потраживањима, а износ је 24.126.771,28 динара што представља 100% неусаглашених потраживања за која је истовремено извршена исправка.

Стање је усаглашено само са једним купцем који на дан 31.12.2025. године има салдо 0 на аналитичкој картици.

Код потраживања за нефактурисани приход од укупног броја 2 усаглашено је стање са једним купцем док је са једним купцем неусаглашено, што представља 50%

неусаглашених потраживања у укупном броју. Износ усаглашених потраживања чини 19,32% учешћа у укупним потраживањима, што значи да износ од 10.863.346,10 динара неусаглашених потраживања чини 80,68% укупних потраживања за нефактурисани приход.

Код осталих потраживања и у броју и у износу 100% су неусаглашена а односе се на краткорочне зајмове у земљи.

Са банкама је усаглашено стање на два текућа рачуна што представља 40% усаглашености, док је неусаглашено стање за 3 текућа рачуна, односно 60% неусаглашених у укупном броју, а износ неусаглашеног стања на текућим рачунима од 6.104.898,84 динара представља 21,85% учешћа неусаглашених у укупном износу.

ОБАВЕЗЕ	Укупан број обавеза	Број усаглашених обавеза	Број НЕусаглашених обавеза	Однос усаглашених према укупним у %	Укупан салдо обавеза	Износ усаглашених обавеза	Износ НЕусаглашених обавеза	Однос усаглашених према укупним у %
ДОБАВЉАЧИ 435	216	19	197	8,80	16.145.515,32	3.841.452,75	12.304.062,57	23,79
Кредити код банака	3	2	1	66,67	47.369.216,67	29.369.216,67	18.000.000,00	62

Код обавеза према добављачима усаглашено је 8,80%, што значи да број од 197 неусаглашених обавеза према добављачима чини 91,20% укупних обавеза према добављачима. Износ од 12.304.062,57 динара неусаглашених обавеза према добављачима чини 76,21% неусаглашених у укупном износу обавеза према добављачима.

Од укупног броја обавеза према банкама по 3 кредита, усаглашене су обавезе за 2 кредита, док за 1 нису, а то представља неусаглашеност у броју од 33,33%. У укупном износу обавеза по кредитима од 47.369.216,67 динара, учешће неусаглашеног износа од 18.000.000,00 динара представља 38% у укупном износу обавеза по кредитима.

9. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Друштво није имало трансакције са повезаним лицима ни по ком основу.

10. ДАТУМ ОДОБРАВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА

Друштво нема потенцијалне обавезе.

На дан 31. децембар 2025. године против Друштва се не води ни један судски спор. До дана сачињавања финансијских извештаја за 2025. годину против Друштва је покренут спор пред Прекршајним судом у Пожаревцу за начињен саобраћајни прекршај. Казна изречена против Друштва по окончању овог спора одразиће се на расходе у финансијским извештајима за 2026. годину.

Руководство настоји да обезбеди што више уговора о извршењу услуга са најзначајнијим наручиоцима, ЕПС АД Београд и огранцима, као и континуитет у њиховом закључивању, како не би настајао прекид у обављању пословних активности. Настоји се да се постигну више јединичне цене услуга, а што ће условити и веће вредности закључених уговора и последично остварење виших пословних прихода. Такође, Друштво је као један од циљева поставило и територијално ширење обављања основне делатности и то по основу закључења уговора за огранком ЕПС АД БЕОГРАД, ХЕ „ЂЕРДАП“ на локацијама у Кладову, Неготину, Пироту и Сурдулици.

Скупштина Друштва донела је одлуку о одобравању финансијских извештаја за 2025. годину у којој је као датум одобравања наведен 30.3.2026. године.

11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични курсеви (званични средњи курс Народне банке Србије) страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску противвредност девизних позиција биланса стања су следећи:

	31.12. 2025.	31.12. 2024.
EUR	117,2820	117,0149
USD	99,9165	112,4386
CHF	126,0013	124,5237
GBP	134,4515	141,1178

У Костолцу 30.3.2026. године

Законски заступник

РИО доо Костолац

ВЕРИЦА ЈОВАНОВИЋ


