

IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2021. GODINU

**Javno preduzeće za komunalije i
usluge „Usluga“ sa PO,
Bosilegrad**

BEOGRAD, JUN 2022. GODINE

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine	4
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2021. godine	7
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.12.2021. godine	10

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivačima i rukovodstvu Javnog preduzeća za komunalije i usluge „Usluga“
sa PO, Bosilegrad

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja **Javnog preduzeća za komunalije i usluge »Usluga« sa PO, Bosilegrad** (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Izvršili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa ovim standardima detaljnije su opisane u delu ovog izveštaja pod nazivom „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koju su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući, kao i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše mišljenje.

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u sastavljanju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi svoje poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, sa obelodanjivanjem, gde je to primenjivo, činjenica koje se odnose na stalnost poslovanja i korišćenja ovog načela kao osnove finansijskog izveštavanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namerava da likvidira Društvo ili da obustavi njegovo poslovanje, ili ako nema mogućnost da poslovanje nastavi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je da steknemo razumnu osnovu za uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajnu grešku, nastalu usled kriminalne radnje ili greške i da izdamo izveštaj revizije koji sadrži naše mišljenje. Razumna osnovu za uveravanje pruža značajan nivo sigurnosti, ali ne garantuje da revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije može uvek da pronađe materijalno značajnu grešku ukoliko ona postoji. Ovakvi propusti mogu nastati usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko, pojedinačno ili ukupno, mogu da utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose zasnovano na informacijama sadržanim u finansijskim izveštajima.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi sprovodimo profesionalno rasuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam kroz proces revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, pripremamo i izvodimo revizijske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neidentifikovanja materijalno značajne greške usled kriminalne radnje je veći nego usled greške, jer kriminalna radnja može da uključuje falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna tumačenja i zaobilaženje internih kontrola.

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju kako bismo pripremili revizijske procedure koje su prikladne u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Procenjujemo adekvatnost primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Izvodimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Ocenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i pripadajuća obelodanjivanja, kao i da li finansijski izveštaji prikazuju nastale transakcije i događaje na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u sistemu interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

U Beogradu,
13.06.2022. godine

LICENCIRANI OVLAŠĆENI REVIZOR
Valentina Stojiljković, mast. ekon.



Valentina S.

www.revizija-dst.co.rs

Bulevar maršala Tolbuhina 38, Beograd, Srbija

TEL: +381 (11) 319 3516

FAX: +381 (11) 260 2558

EMAIL: office@revizija-dst.co.rs

Tekući račun: 160-81419-65

PIB: 101712539

Matični broj: 17245651

HLB DST-Revizija je članica HLB International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **07357362**

Шифра делатности **3600**

ПИБ **100981084**

Назив **JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNE I USLUGE USLUGA SA PO, BOSILEGRAD**

Седиште **БОСИЛЕГРАД, Добродолски поток 66**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	16	13.202	14.791	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	16	13.202	14.791	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		13.128	14.569	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	17	7.698	6.423	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	18	4.039	4.347	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	18	907	1.922	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	20	449	1.839	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	21	35	38	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		26.330	29.360	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		17.350	20.010	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	22	14.672	14.672	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	23	2.496	2.352	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0408	24	182	2.986	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	25	3.675	4.138	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416	25	3.675	4.138	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		5.305	5.212	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	26	1.142	2.094	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	27	4.154	3.118	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	27	9		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		26.330	29.360	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____
дана _____ 20__ године



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Predrag Trajkov
448528

Digitally signed by Predrag Trajkov 448528
DN: cn=RS, o=JP Usluga Bosilegrad, 2.5.4.97=MBRS-07357362,
2.5.4.97=VATRS-100961094, cn=Predrag Trajkov 448528,
sn=Trajkov, givenName=Predrag, serialNumber=CA-RS-448528,
serialNumber=PNORS-2203966743323,
email=ijplusluga@gmail.com
Date: 2022.05.06 13:15:48 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07357362

Шифра делатности 3600

ПИБ 100981084

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНЕ И УСЛУГЕ УСЛУГА СА РО, БОСИЛЕГРАД

Седиште БОСИЛЕГРАД, Добродолски поток 66

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		40.795	49.870
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002	4	5	
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005	4	30.044	38.220
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	5	10.746	11.650
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		42.068	45.068
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	6	523	34
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7	9.011	11.710
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	8	26.040	25.433
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9	2.287	1.498
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10	3.485	1.678
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	9		3.000
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	10	722	1.715
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			4.802
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		1.273	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	11	92	71
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	11	92	71
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032			
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		92	71
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	13	529	423
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	14	114	1.409
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	13	1.153	4
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	14	300	753
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		42.569	50.368
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		42.482	47.230
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		87	3.138
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		87	3.138
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	28	25	273
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	15	62	2.865
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			

у _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник




Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Predrag
Trajkov 448528

Digitally signed by Predrag Trajkov 448528
DN: c=RS, o=JP Usluga Bosilegrad, 2.5.4.97=MB:RS-07357362,
2.5.4.97=VATRS-100981084, cn=Predrag Trajkov 448528,
sn=Trajkov, givenName=Predrag,
serialNumber=CA:RS-448528,
serialNumber=PNORS-2203966743323,
email=jpustuga@gmail.com
Date: 2022.05.06 13:15:03 +0200

МОДЕЛ НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Привредно друштво ЈП „Услуга“ (у даљем тексту: друштво) је Јавно предузеће.

- Пуно пословно име под којим Предузеће послује је: ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛИЈЕ И УСЛУГЕ „УСЛУГА“ СА ПО БОСИЛЕГРАД
- Правна форма: Јавно предузеће,
- Седиште: Добродолски поток бб,
- Број жиро рачуна: 205-19688-97,
- Оснивач: СКУПШТИНА ОПШТИНЕ БОСИЛЕГРАД
- Заступник: Трајков Предраг дипл. инг. грађ,
- Функција у привредном субјекту: Директор,
- Тел./фах: + 381 (0) 17 877 226
- e-mail: jpusluga@gmail.com
- Web sajt: <http://www.jpusluga-bosilegrad.rs/>

Регистарски број: BD 73445/2005 код АПР-а.

Порески идентификациони број (ПИБ): 100981084.

МБ број: 07357362.

ЈББК: 82583.

Друштво је основано 07.12.1988. год. као Радна организација за комуналије и услуге «Услуга» Босилеград. Друштво је основано од стране Локалне власти општине Босилеград и то од стране СИЗ-а за стамбено комуналне делатности општине Босилеград оснивачким актом бр 114 од 07.12.1988.г под именом Радна организација за комуналије и услуге «Услуга» Босилеград. Упис Радне организације за комуналије и услуге «Услуга» Босилеград извршен је код Привредног суда Лесковац са бројем улошка фи бр 701/1988 од 13.12.1988.г. Конституисање у Предузеће за комуналије и услуге «Услуга» Босилеград и регистрација предузећа извршена је код Привредног суда Лесковац са бројем улошка фи бр 65/89 од 10.02.1989.г. Формирање Предузећа за комуналије и услуге «Услуга» Босилеград као Јавно предузеће за комуналије и услуге «Услуга» Босилеград остварено је по основу Оснивачког акта СО-е Босилеград бр 06-825 од 29.12.1989.г и регистровано као Јавно предузеће за комуналије и услуге «Услуга» Босилеград код Привредног суда Лесковац са бројем улошка фи бр 93/90 од 13.09.1990.г. По основу решења АПР-а БД 73445/2005 од 15.07.2005. г. Извршено је превођење Привредног друштва у Регистар привредних субјеката.

ЈП Услуга из Босилеграда 2006 године врши статусне промене спајања припајањем ДП Слога. Упис се региструје у Регистар привредних субјеката и уписује припајање ДРУШТВЕНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ТРГОВИНУ, ИЗВОЗ-УВОЗ, ПРОИЗВОДЉУ И УСЛУГЕ «СЛОГА» СА ПО БОСИЛЕГРАД, ДОБРОДОЛСКИ ПОТОК ББ са матичним бројем 06143130 - ЈАВНОМ ПРЕДУЗЕЋУ ЗА КОМУНАЛИЈЕ И УСЛУГЕ «УСЛУГА» СА ПО БОСИЛЕГРАД, Г. ДИМИТРОВА 87 са матичним бројем 07357362, а на основу Уговора о спајању преузимањем (припајањем) бр.181/05 од 07.10.2005.године и Анекса I на Уговор о спајању преузимањем (припајањем) бр.181/05 од 14.12.2005.године.

По основу решења АПР-а БД 109787/2014 од 13.12.2014. г. Извршена је регистрација измена Статута и оснивачког акта Привредног друштва.

По основу решења АПР-а БД 88048/2016 од 08.11.2016.г. и АПР-а БД 105944/2016 од 05.01.2017.г. Извршена је регистрација усклађивања Оснивачког акта и Статута Привредног друштва са најновијим законом о Јавним Предузећима.

➤ **Претежна делатност друштва је 36.00 Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.**

Поред наведене претежне делатности друштво обавља и следеће делатности:

- 37.00 Уклањање отпадних вода
- 38.32 Поновна употреба разврстаних материјала
- 38.11 Сакупљање отпада који није опасан
- 38.21 Третман и одлагање отпада који није опасан
- 39.00 Санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом
- 42.21 Изградња ценовода
- 42.91 Изградња хидротехничких објекта
- 43.22 Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система
- 45.20 Одржавање и поправка моторних возила
- 46. Трговина на велико, осим трговине моторним возилима и мотоциклима (увоз – извоз)
- 46.77 Трговина на велико отпацама и остацима
- 49.41 Друмски превоз терета
- 52.10 Складиштење
- Послови ЗОО хигијенске службе
- 70.22 Консултанске активности у вези с пословањем и осталим управљањем
- 71.12 Инжењерске делатности и техничко саветовање
- 71.20 Техничко испитивање и анализе

Предузеће је сагласно са критеријумима из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон; у наставку: Закон о рачуноводству) разврстано у *микро* правно лице за текућу пословну годину, односно у микро правно лице за претходну пословну годину.

Просечан број запослених у 2021. год. је **28** (у 2020. - **29**).

Матично предузеће друштва у чијем поседу се налази 100% акција/удела друштва је државни капитал Општине Босилеград. Крајње матично друштво групе је ____/____.

Управљање у Јавном предузећу "Услуга" је организовано као једнодомно.

Органи предузећа су:

- 1) Надзорни одбор који се састоји од три члана
 - **Евтим Караџов дипл инг грађ председник**
 - **Боривоје Тодоров наставник разредне наставе**
 - **Стојанов Симеон дипл инг маш**
- 2) Директор
Трајков Предраг дипл инг грађ

Јавно предузеће је самостална организација, економско и пословна целина од општег интереса једнице локалне самоуправе у којој су радници повезани заједничким интересима у раду повезани заједничким интересима економске природе у раду повереним средствима рада

Јавно предузеће заступа и представља директор.

Директор је овлашћен да у име предузећа, а у границама својих овлашћења закључује уговоре и врши друге правне радње, као и да заступа предузеће пред судовима и другим органима.

Директор заступа предузеће без ограничења, а у складу са одредбама Закона и општих аката предузећа.

Радници који непосредно организују рад су:

- Шеф финансијске службе,
- Шеф комерцијалне службе и лице за Јавне набавке,
- Шеф техничке службе,
- Шеф механизације и лице за безбедност на раду,
- Шеф водовода и канализације и грађевинске оперативе.
- Програмер-информатичар

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2021 године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима за микро правних лица („Службени гласник РС“, бр. 89/2020; у наставку: Правилник за микро правна лица), Законом о рачуноводству и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама предузећа.

Приложени финансијски извештаји састављени су у формату и на начин како је то прописано Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020, у наставку: Правилник о обрасцима ФИ)

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (RSD), осим уколико није друкчије наведено.

Приложени финансијски извештаји предузећа усаглашени су са свим захтевима Правилника за микро и друга правна лица.

3. УСВОЈЕНЕ И ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЕНЕ

Рачуноводствене политике су специфични правилници, основе, конвенције, правила и праксе које се примењују при састављању и презентацији финансијских извештаја, а у складу са Правилником за микро и друга правна лица. Избор рачуноводствених политика, извршења уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани правилником и који су премнљиви на конкретну трансакцију.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на:

Признавање, Укидање признавања, Мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода предузећа, Вредновање, Финансијски инструменти, Дугорочна финансијска улагања, Залихе, Краткорочни финансијски пласмани и потраживања, Поступање са трошковима и Утврђивање губитака.

Политика менаџмента ЈП "Услуга" је да се све ризике сведу на најмању могућу меру применом програма превенције и управљања ризиком у свим активностима предузећа. Највише руководство потврђује посвећеност ЈП „Услуга“ да успостави и одржава програме чији је циљ смањење ризика по запослене, обезбеђује очување радне способности и безбедне услове рада за запослене, извођаче радова и посетиоце, кроз следеће активности:

Идентификацију опасности, процену ризика и управљање ризиком;

- Сталну едукацију и мотивацију запослених за обављање производних и осталих процеса и активности на најбезбеднији могући начин;

- Предузимање превентивних и корективних мера за елиминисање односно смањење ризика од идентификованих опасности и штетности које могу да доведу до повреда на раду, професионалних обољења и болести у вези са радом;

- Утврђивање и одржавање документованих циљева у вези са заштитом здравља и безбедности на раду у свим релевантним функцијама и на свим нивоима унутар ЈП "Услуга" и програма за њихово постизање, чиме се реализује опредељеност руководства за стална побољшавања;

- Успостављање, примену и одржавање редовних поступака праћења и мерења перформанси заштите здравља и безбедности на раду, ради праћења свог учинка у овој области;

- Праћење и надгледање активности које проузрокују повећани ризик по здравље или повреде на раду;

- Усаглашавање са националним и међународним прописима, правилницима и законима;

- Организацију прегледа и испитивања опреме за рад, средстава и опреме за личну заштиту на раду и редовну контролу услова радне околине;

- Стално иновирање програма превенције инвалидности, лечења и рехабилитације, као саставног дела бриге о здрављу запослених и елиминисање последица евентуалних повреда на раду;

- Отворену и искрену комуникацију са запосленима;

- Благовремено извештавање руководства предузећа о проблемима управљања ризиком унапређења система безбедности и заштите здравља запослених,

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	2021	2020.
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	5	
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
Свега приходи од продаје робе	5	
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	30044	38220
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
Свега приходи од продаје производа и услуга	30044	38220
УКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	30049	38220

5. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	2021	2020
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе		
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе		
УКУПНО		

6. ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

	2021	2020
Почетне залихе учинака (01.01.)		

	2021	2020
Недовршена производња		
Недовршене услуге		
Готови производи		
Крајње залихе учинака (31.12.)		
Недовршена производња		
Недовршене услуге		
Готови производи		
ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА		
СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА		

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2021	2020.
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	9314	10215
Приходи од закупнина	1411	1415
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи	21	20
УКУПНО	10746	11650

8. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2021	2020
Набавна вредност продате робе на велико		
Набавна вредност продате робе на мало <i>или други начин класификације ових расхода</i>	523	34
УКУПНО	523	34

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2021	2020
Трошкови материјала за израду	3916	6693
Трошкови режијског материјала		
Трошкови горива и енергије	5210	5017
УКУПНО	9126	11710

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2021.	2020

	2021.	2020
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	21701	20948
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3604	3488
Трошкови накнада по уговорима о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	146	140
Остали лични расходи и накнаде	589	857
УКУПНО	26040	25433

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	2021	2020.
Трошкови амортизације	2287	1498
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове ресектурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		3000
Остала дугорочна резервисања		
УКУПНО	2287	4498

12. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	2021	2020
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	931	153
Трошкови услуга одржавања	121	282
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	47	42
Трошкови истраживања		
Остали трошкови производних услуга	2386	1201
Свега трошкови производних услуга	3485	1678
Трошкови непроизводних услуга		

	2021	2020
Трошкови репрезентације	109	121
Трошкови премија осигурања	112	108
Трошкови платног промета	63	76
Трошкови чланарина	29	21
Трошкови пореза	11	9
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	397	1380
Свега нематеријални трошкови	721	1715
УКУПНО	4206	3393

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2021	2020
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од камата	92	71
Позитивне курсне разлике		
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Приходи од учешћа у добити зависних правних лица и заједничких улагања		
Остали финансијски приходи		
УКУПНО	92	71

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2021	2020
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата		
Негативне курсне разлике		
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања		
Остали финансијски расходи		
УКУПНО		

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2021	2020
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови	821	
Наплаћена отписана потраживања	13	
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика осим валутне клаузуле		
Приходи од смањења обавеза	319	
Приходи од укидања дугорочних резервисања		
Остали непоменути приходи		4
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	529	423
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
УКУПНО	1682	427

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2021	2020
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим валутне клаузуле који не испуњавају услове да се		

	2021	2020
искажу у оквиру ревалоризационих резерви		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расходавања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	300	518
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалних улагања		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		235
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана		1409
Обезвређење остале имовине		
УКУПНО	300	2162

17. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	2021	2020
Добитак пословања које се обуставља	62	2865
Приходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни		
Минус: Губитак пословања које се обуставља		
Минус: Расходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајни		
НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	62	2865

Дати додатна објашњења о природи пословања за које је донета одлука о обустављању пословања, које је продато и тако су остварени добици или губици на продаји.

18. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ

	2009.	2008.
Неуплаћене уписане акције		
Неуплаћени уписани удели		
УКУПНО		

19. GOODWILL И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Стање и промене на goodwill-и и нематеријалним улагањима друштва могу се приказати на следећи начин:

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Аванси за нематеријална улагања	УКУПНО НЕМАТЕРИЈАЛНА	GOODWILL
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Почетно стање - 1. јануар 2009. год.							
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике							
Повећања							
Отуђења и расходовање							
Ревалоризација - процена по поштеној вредности							
Остало							
Крајње стање - 31. децембар 2009. год.							
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Почетно стање - 1. јануар 2009. год.							
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике							
Амортизација							
Губици због обезвређења							

Отуђења и расходовање													
Ревалоризација – процена по поштеној вредности													
Остало													
Крајње стање - 31. децембар 2009. год.													
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ													
31. децембар 2009. год.													
31. децембар 2008. год.													

20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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

Процену некретнина, постројења и опреме по поштеној вредности са стањем на дан 31.12.2009. године извршио је овлашћени процењивач по текућим тржишним ценама на тај дан *(ако је за процењивање рачуноводственим политикама изабран модел ревалоризације)*.

Укупна неотписана вредност некретнина, постројења и опреме који су дати у јамство за обезбеђење обавеза према банци за обезбеђење одобреног кредита износи на дан 31.12.2009. године _____ хиљада дин.

Обелоданити уколико неке некретнине нису уписане у земљиште књиге, односно катастар непокретности.

	Земљиште	Грађевински и објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрема постројења	Улагања на туђим НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање - 1. јануар. 2021. год.	1142	12106	12587					25835

21. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

Стање и промене на инвестиционим некретнинама друштва могу се приказати на следећи начин:

Ако се за процењивање користи трошковни модел

	2021	2020
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Почетно стање - 1. јануар 2009. год.		
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике		
Повећања која су резултат стицања		
Повећања која су резултат приписаних накнадних издатака		
Отуђења		
Пренос са или на залихе и некретнине коју користи власник		
Остало		
Крајње стање - 31. децембар 2009. год.		
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Почетно стање - 1. јануар 2009 год.		
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике		
Амортизација		
Губици због обезвређења		
Отуђења		
Пренос са или на залихе и некретнине коју користи власник		
Остало		
Крајње стање - 31. децембар 2009 год.		
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ		
31. децембар 2009. год.		
31. децембар 2008. год.		

Ако се за процењивање користи модел поштене вредности

	2009.	2008.
Почетно стање - 1. јануар. 2009. год.		
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике		
Повећања која су резултат стицања		
Повећања која су резултат приписаних накнадних издатака		
Промена поштене вредности - ревалоризација		
Отуђења и расхоровање		

Пренос са или на залихе и некретнине коју користи власник		
Остало		
Крајње стање - 31. децембар 2009. год.		
Крајње стање – 31. децембар 2008. год.		

Поштена вредност инвестиционих некретнина на дан 31.12.2009. године представља процењену тржишну вредност истих или сличних некретнина на исти дан утврђену од стране независног, квалификованог, професионалног процењивача.

Приходи које је друштво остварило издавањем инвестиционих некретнина у закуп у 2009. години износе укупно _____ хиљада дин.

Као средство обезбеђења обавеза по основу одобрених кредита од банке друштво је заложило инвестиционе некретнине у укупној вредности од _____ хиљаде динара.

22. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

Стање и промене на биолошким средствима друштва могу се приказати на следећи начин:

	Шуме	Више-годишњи засади	Основно стадо	Биолошка средства	Аванси за биолошка	УКУПНО
Почетно стање - 1. јануар 2009. год.						
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике						
Повећања по основу набавки						
Смањења по основу продаје						
Смањења по основу жетве						
Промена (повећање или смањење) поштене вредности						
Остало						
Крајње стање - 31.12.2009. год.						

23. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	% Учешћа	2009.	2008.
Учешћа у капиталу зависних правних лица			
Правно лице			
Правно лице			
Остало			

	% Учешћа	2009.	2008.
Свега			
Учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица			
Правно лице			
Правно лице			
Остало			
Свега			
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају			
Правно лице			
Правно лице			
Остало			
Свега			
Минус: Обезвређење учешћа у капиталу			
УКУПНО УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ			

24. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2009.	2008.
Дугорочни кредити матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима		
Дугорочни кредити у земљи		
Дугорочни кредити у иностранству		
Хартије од вредности које се држе до доспећа		
Остали дугорочни финансијски пласмани		
Минус: Обезвређење осталих дугорочних финансијских пласмана		
УКУПНО		

25. ЗАЛИХЕ

	2021	2021
Материјал	5233	4384
Недовршена производња		
Готови производи		
Трговачка роба		
Минус: Обезвређење залиха		

УКУПНО	5233	4384
---------------	------	------

26. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЉЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

Стање сталних средстава намењених продаји и средства пословања које се обуставља може се приказати на следећи начин:

	2009.	2008.
Нематеријална улагања намењена продаји		
Земљиште намењено продаји		
Грађевински објекти намењени продаји		
Инвестиционе некретнине намењене продаји		
Остале некретнине намењене продаји		
Постројења и опрема намењена продаји		
Биолошка средства намењена продаји		
Средства пословања које се обуставља		
Минус: Обезвређење сталних средстава и средстава пословања које се обуставља		
УКУПНО		

Обавезе по основу сталних средстава намењених продаји и пословања које се обуставља обелодањене су у оквиру напомене _____.

27. ПОТРАЖИВАЊА

	2021	2020
Купци – матична и зависна правна лица		
Купци – остала повезана правна лица		
Купци у земљи	7015	7738
Купци у иностранству		
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	2862	3391
Свега потраживања по основу продаје	4153	4347
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђи рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова		
Минус: Исправка вредности потраживања из специфичних послова		
Свега потраживања из специфичних послова		
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених		
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Остала потраживања	907	1922
Минус: Исправка вредности других потраживања		
Свега друга потраживања	907	1922
УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА	5060	6269

28. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Више плаћен порез на добит у износу од 778,јер су уплаћиване аконтације за 2021 год .,

29. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2009.	2008.
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица		
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица		
Краткорочни кредити у земљи		

Краткорочни кредити у иностранству		
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године		
Хартије од вредности које се држе до доспећа - део који доспева до једне године		
Хартије од вредности којима се тргује		
Остали краткорочни финансијски пласмани		
Минус: Обезвређење краткорочних финансијских пласмана		
УКУПНО		

30. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2021	2020
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	441	1819
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	8	20
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
УКУПНО	449	1839

31. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2021	2020
Порез на додату вредност – претходни порез		
Активна временска разграничења	35	38
УКУПНО	35	38

32. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

	2021	2020
Добитак пре опорезивања		
Важећа пореска стопа		
Порез из добитка (добитак пре опорезивања * пореска стопа)		

Ефекти по основу разлике за признату амортизацију	344	
Ефекти сталних разлика – непризнати трошкови	262	
Неискоришћен порески кредит по основу губитака ранијих година		
Неискоришћен порески кредит по основу улагања у основна средства		
Неискоришћени остали порески кредити		
Промене одложених пореских средстава / обавеза		
Ефекти промене пореске стопе		
Укупни порески трошак / (кредит) – нето		
Ефективна пореска стопа (% у односу на добит пре опорезивања)		

	Одложена пореска средства	Одложене пореске обавезе
Стање на почетку године		
Повећање / (смањење) у току године		
Ефекти промене пореске стопе		
Стање на крају године		

33. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

Обелоданити материјално значајне износе ставки ванбилансне активе.

34. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ

	2021	2020
Акцијски капитал		
Удели ДОО		
Улози		
Државни капитал	14672	14672
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Остали основни капитал		
УКУПНО	14672	14672

	Врста акција ³	% Учешћа	2009.	2008.
Акционар				

Акционар
Акционар
Мањински интерес
УКУПНО

За друштва са ограниченом одговорношћу

Чланови друштва су:

	% Удела	2009.	2008.
Члан			
Члан			
Члан			
Остали			
УКУПНО			

Дати остала, конкретним околностима примерена, објашњења за основни капитал друштва.

35. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ

	2009.	2008.
Неуплаћене уписане акције		
Неуплаћени уписани удели		
УКУПНО		

36. РЕЗЕРВЕ

	2021	2020
Емисиона премија		
Законске резерве	260	260
Статутарне и друге резерве	2236	2092
УКУПНО	2496	2352

Дати остала обелодањивања о основу формирања појединих облика резерви

37. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

На ревалоризационим резервама исказују се ефекти процене по поштеној (фер) вредности нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, хартија од вредности расположивих за продају, као и курсне разлике по основу учешћа у капиталу иностраних привредна друштва (улагања у страни ентитет) у складу са рачуноводственим политикама описаним у напоменама _____.

Стање и промене на ревалоризационим резервама друштва могу се приказати на следећи начин:

	Нематеријална улагања	Некретнине, постројења и опрема	Хартије од вредности расположиве за продају	Учешћа у капиталу иностранних привредних друштва	Остало	УКУПНО
Почетно стање – 1.1.2009.						
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике						
Процена по поштеној вредности – повећање						
Процена по поштеној вредности – смањење						
Укидање						
Остала повећања						
Остала смањења						
Крајње стање – 31.12.2009.						

38. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	2021
Почетно стање – 1.1.2021.	120
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година	
Исплата дивиденде	
Остала повећања	
Остала смањења	
Нераспоређена добит текуће године	62
Стање на дан 31.12.2021	182

Уколико су одређена повећања и смањења нераспоређеног добитка по основу коришћења и расподеле ревалоризационих резерви, расподеле добити за део који није исплаћен на име дивиденде, стицања и отуђења сопствених акција материјално значајна треба их посебно (као посебан ред са одговарајућим називом) приказати у горенаведеној табели.

Уколико је било корекције нераспоређене добити по основу исправке материјално значајних грешака или промене рачуноводствених политика дати одговарајућа објашења о томе. Обелоднити природу извршених корекција.

Расподела нераспоређеног добитка извршена на основу Скупштине/Управног одбора (навести број и датум одлуке) на следећи начин:

	2021
Покриће губитка	
Исплата дивиденде	
Учешће запослених у добити	28
Резерве	3
Основни капитал	
Остало	31
Обрачунати порез	

Износ ислаћене дивиденде по акцији износио је _____ дин.

39. ГУБИТАК

Губитак представља исправку вредности капитала и може се приказати на следећи начин:

	2009.	2008.
Губитак ранијих година		
Губитак текуће године		
УКУПНО		

Уколико је због исправке материјално значајних грешака и/или промене рачуноводствених политика дошло до корекција почетног стања губитка ранијих година дати одговарајућа објашњења о томе. Дати одговарајућа објашњења о покрићу губитка.

40. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ (ИЛИ УДЕЛИ)

	2009.	2008.
Откупљене сопствене акције (или удели) које је које је друштво дужно да отуђи у периоду дужем од годину дана од дана стицања		
Откупљене сопствене акције (или удели) ради продаје или поништавања у року од годину дана.		
УКУПНО		

Обелоданити остале информације о откупу сопствених акција или удела у зависности од правне форме друштва (ДОО или АД), а имајући у виду рестрикције прописане Законом о привредним друштвима.

41. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Резервисања за трошкове у гарантном року	Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	Резервисања за задржане кауције и депозите	Резервисања за трошкове реструктурирања	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Остала дугорочна резервисања	УКУПНО
							О

Почетно стање – 1.1.2009.							
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике							
Додатна резервисања извршена у 2009. год.							
Искоришћена резервисања у 2009. год.							
Укинута резервисања у 2009. год.							
Повећање проистекло из дисконтовања							
Остало							
Крајње стање – 31.12.2009.							

42. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2009.	2008.
<u>Дугорочни кредити у земљи</u>				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
<u>Дугорочни кредити у иностранству</u>				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
УКУПНО				

Део дугорочних кредита који доспева до једне године од дана биланса исказује се у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

Дати одговарајућа објашења о најзначајнијим дугорочним кредитима – за које намене се односе и сл.

43. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2009.	2008.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		
Обавезе према матичним и зависним правним лицима		
Обавезе према осталим повезаним правним лицима		
Обавезе по емитованим ХОВ у периоду дужем од годину дана		
Остале дугорочне обавезе		
УКУПНО		

44. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2009.	2008.
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
<u>Краткорочни кредити у земљи</u>				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
<u>Краткорочни кредити у иностранству</u>				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
<u>Део дугорочних кредита који доспева до једне године</u>				

	Ознака валуте	Каматна стопа	2009.	2008.
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
<u>Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године</u>				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
<u>Обавезе по краткорочним хартијама од вредности</u>				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
<u>Остале краткорочне финансијске обавезе</u>				
Правно лице				
Правно лице				
Остали				
Свега				
УКУПНО				

Дати обелодањивања у краткорочним финансијским обавезама које нису усаглашене.

45. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СТАЛНИХ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

Обелоданити и објаснити материјално значајне обавезе по основу сталних средстава намењених продаји и пословања које се обуставља.

Стална средства намењена продаји и пословања које се обустављају обелодањени су у оквиру напомене

46. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2021	2020
Примљени аванси, депозити и кауције		
Добављачи - матична и зависна правна лица		
Добављачи - остала повезана правна лица		
Добављачи у земљи	1142	1775

	2021	2020
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		319
Свега обавезе из пословања	1142	2094
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова		
Свега обавезе из специфичних послова		
УКУПНО ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		

*Ако су обавезе према одређеним добављачима материјално значајне обелоданити изно тих обавеза
Обелоданити обавезе из пословања које нису усаглашене.*

47. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2021	2020
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1348	1350
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	133	
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	369	
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	299	
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	10	9
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	2	
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		
Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада	2161	
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити	1289	
Обавезе према запосленима		
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора		
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Остале обавезе	695	
Свега друге обавезе	1984	
Унапред обрачунати трошкови		
Обрачунати приходи будућег периода		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала ПВР	9	
Свега ПВР	9	
УКУПНО ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР	4154	

48. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Porez na dobitak-25

49. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У току периода извршене су следеће трансакције са повезаним лицима:

Набавка и продаја добара и услуга

	Продаја		Набавка		Потраживања		Обавезе	
	2009.	2008.	2009.	2008.	2009.	2008.	2009.	2008.
Крајње матично предузеће								
Зависна предузећа								
Придružена предузећа								
Заједнички контролисана предузећа								
Чланови уже породице крајњег власника								

Производи и роба се продају по ценама и условима који су на располагању трећим лицима, по уобичајеним ценовницима друштва. Или: производи и роба се продају по ценама које важе за неповезана лица.

Услуге повезаним лицима се уговарају на бази трошка плус маржа у распону од ___% до ___% (2008. год: ___% до ___%)

Обелоданити износ потраживања од наведених правних лица за које је извршена исправка вредности или отпис потраживања.

Кредити и зајмови повезаним лицима

	2021.	2020.
Крајње матично предузеће		
Зависна предузећа		
Придružена предузећа		
Заједнички контролисана предузећа		
Крајње руководеће особље		
УКУПНО		

Објаснити услове код којима су одобрени услови наведеним повезаним лицима

Накнаде кључног руководећег особља

	2021	2020
Краткорочна примања		
Примања по основу престанка запослења		
Остала дугорочна примања		
Отпремине	180	
Плаћања акцијама		
УКУПНО	180	

50. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Обелоданити материјално значајне износе ставки ванбилансне пасиве.

51. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

Обелоданити материјално значајне потенцијалне обавезе и потенцијална средства у складу са МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства¹.

52. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА

Обелоданити датум када су финансијски извештаји одобрени за издавање и ко је то одобрење дао. Уколико власници правног лица или друга лица имају право на измене и допуне финансијских извештаја, у Напоменама се обелодањује и та чињеница.

Објаснити најзначајније догађаје који су се десили између дана годишњег рачуна за 2009. год. и дана подношења годишњег рачуна за 2009. год. у складу са МРС 10 Догађаји након дана биланса стања².

53. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31.12. 2021.	31.12.2020.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CHF	113,6388	108,4388
GBP	140,2626	130,3984

¹ Потенцијалне обавеза и потенцијална средства смо обрадили у чланку «Резервисања у складу са МРС 37» у ПС 21-22/2008.

² За детаљнија објашњења о догађајима након дана биланса стања у складу са МРС 10 погледати посебан чланак у овом броју Привредног саветника.