



**DST - Revizija d.o.o.**

IZVEŠTAJ O REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2023. GODINU

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

**DST - Revizija**

BEOGRAD, APRIL 2024. GODINE



## SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine	4
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2023. godine	7
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.12.2023. godine	10

# *DST - Revizija*



## 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 2023. 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 2023. 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.

# DST - Revizija



## 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.

# DST - Revizija



## 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,  
30.04.2024. godine



LICENCIRANI OVLAŠĆENI REVIZOR  
Valentina Stojilković, mast. ekon.

Valentina S.

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07357362

Шифра делатности 3600

ПИБ 10098108

Дигитално потписано

Trajkov Predrag

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

издавалац сертификата:

Седиште БОСИЛЕГРАД, Добродолски поток 66

Halcom a.d. Beograd

03.04.2024. 08:26:55

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002	16	9.408	11.244	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	16	9.408	11.244	
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	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		18.677	18.140	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	17	7.607	7.359	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	18	10.401	9.425	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	18	527	1.261	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	20	104	63	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	21	38	32	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		28.085	29.384	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	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
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		17.439	17.476	
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	2.508	2.499	
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	259	305	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	25	3.348	3.579	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416	25	3.348	3.579	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		7.298	8.329	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	26	52	52	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	26	2.982	3.283	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	27	4.264	4.994	
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				

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
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		28.085	29.384	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	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).



## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07357362

Шифра делатности 3600

ПИБ 10098108

Дигитално потписано

Trajkov Predrag

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

издавалац сертификата:

Седиште БОСИЛЕГРАД, Добродолски поток 66

Halcom a.d. Beograd

03.04.2024. 08:27:30

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		43.801	42.715
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005	4	33.410	32.140
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	10.391	10.575
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		43.764	42.003
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			18
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7	9.346	11.013
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	8	28.911	24.938
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9	1.836	2.236
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10	2.850	3.060
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	10	821	738
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		37	712
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	11	147	108
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	11	147	108
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
	<b>Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	12	7	11
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	12	7	11
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		140	97
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	13	487	189
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	14	46	413
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	13	83	
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	14	559	344
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		44.518	43.012
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		44.376	42.771
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		142	241
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		142	241
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	28	4	56
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	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<b>Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	<input type="text" value="15"/>	<input type="text" value="138"/>	<input type="text" value="185"/>
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

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).

## 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](mailto: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, ПРОИЗВОДЊУ 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 цевовода
- 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

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводства и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 73/19 и 44/21 и др.Закон) друштво је разврстано у **микро** правно лице.

Просечан број запослених у 2023. год. је **26** (у 2022. - 25).

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 машинства**

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 31.12.2023 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-МПЛ), 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,

Приходи по основу продаје робе, производа и услуга признају се када и у мери у којој је Друштво испунило своју обавезу по основу уговора преносом договорене робе или пружањем услуге купцу. Друштво у току извештајног периода, а обавезно на крају тог периода, утврђује степен испуњености чињења из уговора са купцем.

Приходи од продаје робе, производа и услуга вреднују се по фактурној вредности, по одбитку датих рабата и других попушта, ПДВ-а и других пореских облика попут пореза по одбитку.

Друштво укључује у приход прилив економских користи које је примило или потражује за свој рачун. У приход се не укључују износи примљени за рачун трећих страна.

Приходи од државних давања признају се на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима Друштво признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тих давања. Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Друштву са којом нису повезани будући трошкови признаје се у Билансу успеха у периоду у којем се прима.

Приходи од камате признају се у износима обрачунатим применом уговорене или затезне каматне стопе за коришћена средства од стране лица коме су средства дата на располагање до дана

#### 4.ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	2023	2022.
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	0	0
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
<b>Свега приходи од продаје робе</b>	0	0
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	33410	32140
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
<b>Свега приходи од продаје производа и услуга</b>	33410	32140
<b>УКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ</b>	<b>33410</b>	<b>32140</b>

#### 5.ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2023	2022.
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	9057	9144
Приходи од закупнина	1313	1411



	2023	2022.
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи	21	20
<b>УКУПНО</b>	<b>10391</b>	<b>10575</b>

#### 6. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2023	2022
Набавна вредност продате робе на велико		
Набавна вредност продате робе на мало <i>или други начин класификације ових расхода</i>	0	18
<b>УКУПНО</b>	<b>0</b>	<b>18</b>

Трошкови директног материјала и продате робе вреднују се и признају по набавној вредности.

Трошкови зарада се исказују у висини стварно обрачунатих зарада.

Други пословни расходи признају се по фактурној вредности, односно вредности утврђеној на основу рачуноводствене исправе.

Расходи камата исказују се у износима обрачунатим применом уговорене и затезне каматне стопе за коришћена примљена средства до дана састављања финансијских извештаја. Издаци за трошкове позајмљивања у вези са средством које се квалификује се капитализују.

Остали финансијски расходи исказују се у висини исплаћених износа.

Остали расходи, признају се по обрачунатим износима заснованим на веродостојној документацији.

#### 7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2023	2022
Трошкови материјала за израду	2354	3974
Трошкови режијског материјала	640	720
Трошкови горива и енергије	6352	6319
<b>УКУПНО</b>	<b>9346</b>	<b>11013</b>

#### 8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2023.	2022
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	24765	20694
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3752	3323
Трошкови накнада по уговорима о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима		

	2023.	2022
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	130	220
Остали лични расходи и накнаде	264	701
<b>УКУПНО</b>	<b>28911</b>	<b>24938</b>

#### 9.ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	2023	2022.
Трошкови амортизације	1836	2236
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове ресструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		
Остала дугорочна резервисања		
<b>УКУПНО</b>	<b>1836</b>	<b>2236</b>

#### 10.ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	2023	2022
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга		6
Трошкови услуга одржавања	154	660
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	34	28
Трошкови истраживања		
Остали трошкови производних услуга	2662	2366
<b>Свега трошкови производних услуга</b>	<b>2850</b>	<b>3060</b>
Трошкови непроизводних услуга		
Трошкови репрезентације	96	139
Трошкови премија осигурања	142	95
Трошкови платног промета	73	71
Трошкови чланарина	40	37
Трошкови пореза	9	9

	2023	2022
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	461	387
<b>Свега нематеријални трошкови</b>	<b>821</b>	<b>738</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>3671</b>	<b>3798</b>

#### 11.ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2023	2022
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од камата	147	108
Позитивне курсне разлике		
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Приходи од учешћа у добити зависних правних лица и заједничких улагања		
Остали финансијски приходи		
<b>УКУПНО</b>	<b>147</b>	<b>108</b>

#### 12.ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2023	2022
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата	7	11
Негативне курсне разлике		
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања		
Остали финансијски расходи		
<b>УКУПНО</b>	<b>7</b>	<b>11</b>

#### 13.ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2023	2022
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Добици од продаје материјала		
Вишкови	83	0
Наплаћена отписана потраживања	0	0
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика осим валутне клаузуле		
Приходи од смањења обавеза	0	0
Приходи од укидања дугорочних резервисања		
Остали непоменути приходи		
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	487	189
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
<b>УКУПНО</b>	<b>570</b>	<b>189</b>

#### 14.ОСТАЛИ РАСХОДИ

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
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 искажу у оквиру ревалоризационих резерви		
Расходи по основу директних отписа потраживања		86
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	605	258
Обезвређење биолошких средстава		

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Обезвређење нематеријалних улагања		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
Обезвређење остале имовине		
<b>УКУПНО</b>	<b>605</b>	<b>344</b>

**15.НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Добитак пословања које се обуставља	138	185
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		
<b>НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>	<b>138</b>	<b>185</b>



Амортизација		301	1535				1836
Губици због обезвређења							
Отуђења и расходовање							
Ревалоризација - процена по поштеној вредности							
Остало							
<b>Крајње стање - 31. децембар 2023. год.</b>		7311	10092				17403
<b>НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ</b>							
<b>31. децембар 2023. год.</b>	<b>1142</b>	<b>4794</b>	<b>3472</b>				<b>9408</b>
<b>31. децембар 2022. год.</b>	<b>1142</b>	<b>5096</b>	<b>5006</b>				<b>11244</b>

#### 16.1 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у наставку: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности/цени коштања, Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању НПО које се квалификује укључују се у набавну вредности тог средства. НПО које се квалификује је оно којем је потребан значајан временски период да би било спремно за своју намеравану употребу.

Након почетног признавања, НПО се мери по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Као НПО признају се дугорочна материјална средства која испуњавају следеће услове:

- 1) да је процењени корисни век трајања средства дужи од годину дана и да је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 50.000,00 динара

Претходни критеријуми признавања примењују се и на груписане ставке чија је појединачна вредност мала.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалне методе, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за евентуалну резидуалну вредност. Обрачун амортизације врши се појединачно за свако основно средство, сем код алата и инвентара који се калкулативно описују.

Ако је резидуална вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, та резидуална вредност се утврђује на нивоу од 0 (нула) динара.

Приликом обрачуна амортизације НПО коришћене су следеће амортизационе стопе:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армирано-бетонске конструкције (резервоари, водоводна и канализациона мрежа, управне зграде) као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40– 50	2,5%
<b>ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>		
Опрема (апар за ел.зав., ултразвучни апарат за мер. протока от. вода, хлоринатор, маш. за варење цеви)	5–20	20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5–10	10%
Канцеларијска опрема	4 - 10	15 %
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3–5	30%
Остала основна средства-Багер ЈС	3-10	14,3%

НПО престаје да се признаје приликом отуђења, као и онда када се више не очекују будуће економске користи од њеног коришћења или отуђења.



**17. ЗАЛИХЕ**

	2023.	2022.
Материјал	4914	5155
Резервни делови, алат и ситан инвентар	1654	1425
Гориво и мазиво на залихи	192	128
Канцеларијски материјал и ост.мат.(опрема за прва помоћ)	85	102
Ауто гуме у складишту	152	113
ХТЗ опрема	364	200
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у обради, доради и манипулацији		
Недовршена производња и недовршене услуге		
Готови производи		
Роба	196	196
Плаћени аванси за залихе и услуге	50	40
Минус: Обезвређење залиха и датих аванса		
<b>УКУПНО</b>	<b>7607</b>	<b>7359</b>

**Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности ,ако је нижа.набавна вредност чини фактурна цена добављача.Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене ,ако су постале делимично или у потпуности застареле.Набавна вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.Обрачу излаза(Утрошака) залиха материјала ,врши се по методи просечне пондерисане цене.**

:

**18. ПОТРАЖИВАЊА**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Купци – матична и зависна правна лица		
Купци – остала повезана правна лица		
Купци у земљи	13160	12625
Купци у иностранству		
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	2759	3200
<b>Свега потраживања по основу продаје</b>	<b>10401</b>	<b>9425</b>
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		
<b>Свега потраживања из специфичних послова</b>		
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених		
Потраживања од државних органа и организација	306	499
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	129	690
Остала потраживања	92	72
Минус: Исправка вредности других потраживања		
<b>Свега друга потраживања</b>	<b>527</b>	<b>1261</b>
<b>УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА</b>	<b>10928</b>	<b>10686</b>

**19. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

Више плаћен порез на добит у износу од **129**

**20. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	92	49

Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	12	14
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
<b>УКУПНО</b>	<b>104</b>	<b>63</b>

#### 21. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2023	2022
Порез на додату вредност – претходни порез		
Активна временска разграничења	38	32
<b>УКУПНО</b>	<b>38</b>	<b>32</b>

#### 22. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ

	2023	2022
Акцијски капитал		
Удели ДОО		
Улози		
Државни капитал	14672	14672
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Остали основни капитал		
<b>УКУПНО</b>	<b>14672</b>	<b>14672</b>

Капитал, у смислу овог правилника, је сопствени извор финансирања имовине који представља остатак вредности имовине пословног субјекта после одбитка свих његових обавеза.

Капитал и губитак уносе се у финансијске извештаје у номиналном износу, односно у висини књиговодствене вредности.

С обзиром на то да капитал представља остатак имовине пословног субјекта након одбитка свих обавеза, признавање капитала непосредно је повезано са признавањем имовине и обавеза. Мерење капитала у финансијским извештајима врши се мерењем појединих врста имовине и обавеза које утичу на промену вредности капитала.

Уписани, а неуплаћени капитал процењује се у висини номиналног износа потраживања по основу уписа капитала.

### 23. РЕЗЕРВЕ

	2023	2022
Емисиона премија		
Законске резерве	260	260
Статутарне и друге резерве	2248	2239
<b>УКУПНО</b>	<b>2508</b>	<b>2499</b>

### 24 . НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	2023
<b>Почетно стање – 1.1.2023.</b>	121
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година	
Исплата дивиденде	
Остала повећања	
Остала смањења	
Нераспоређена добит текуће године	138
<b>Стање на дан 31.12.2023</b>	<b>259</b>

Расподела нераспоређеног добитка извршена на основу Скупштине/Надзорни одбор бр.-91-6/2024 од 28.03.2024 на следећи начин:

	2023
Покриће губитка	
Исплата дивиденде	
Учешће запослених у добити	62
Резерве	7
Основни капитал	
Остало	69
Обрачунати порез	

## 25. 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	<b>УКУПНО</b>
<b>Почетно стање – 1.1.2023</b>					<b>3579</b>		<b>3579</b>
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике							
Додатна резервисања извршена у 2023. год.							
Искоришћена резервисања у 2023. год.					231		231
Укинута резервисања у 2023. год.							
Повећање проистекло из дисконтовања							
Остало							
<b>Крајње стање –31.12.2023.</b>					<b>3348</b>		<b>3348</b>

## 26. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Примљени аванси, депозити и кауције	52	52
Добављачи - матична и зависна правна лица		
Добављачи - остала повезана правна лица		
Добављачи у земљи	2982	3283
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
<b>Свега обавезе из пословања</b>	<b>3034</b>	<b>3335</b>
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова		
<b>Свега обавезе из специфичних послова</b>		
<b>УКУПНО ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	<b>3034</b>	<b>3335</b>

## 27. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2023	2022
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1693	1401
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	169	138
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	463	382
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	352	291
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		11
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		3
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		
<b>Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>	<b>2677</b>	<b>2226</b>
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити	288	1317
Обавезе према запосленима		
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	42	20
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Остале обавезе	1257	1431
<b>Свега друге обавезе</b>	<b>1587</b>	<b>2768</b>
Унапред обрачунати трошкови		
Обрачунати приходи будућег периода		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала ПВР		0
<b>Свега ПВР</b>		<b>0</b>
<b>УКУПНО ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР</b>	<b>4264</b>	<b>4994</b>

## 28. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Porez na dobitak-4

## 29. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА

Не постоје значајни догађаји након датума извештајног периода до датума одобравања финансијских извештаја који су материјално знаљчајни.

### 30.ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	<b>31.12. 2023.</b>	<b>31.12.2022</b>
EUR	117,1737	117,3224
USD		
CHF		
GBP		