

IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2022. GODINU
**Javno preduzeće za komunalije i
usluge „Usluga“ sa PO,
Bosilegrad**

BEOGRAD, JUN 2023. 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 31.12.2022. godine	4
Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2022. godine	7
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31.12.2022. 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 2022. 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 2022. 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 osnova 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.

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 povezana 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,
21.06.2023. 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

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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		11.244	13.202	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009	16	11.244	13.202	
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		18.140	13.128	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	17	7.359	7.698	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	18	9.425	4.039	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044	18	1.261	907	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	20	63	449	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	21	32	35	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		29.384	26.330	
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	22	17.476	17.350	
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	2.499	2.496	
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	305	182	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	25	3.579	3.675	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416	25	3.579	3.675	
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		8.329	5.305	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	26	52		
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	26	3.283	1.142	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449	27	4.994	4.154	
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			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
	Ђ. 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		29.384	26.330	
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).

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		42.715	40.795
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002			5
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005	4	32.140	30.044
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	10.575	10.746
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		42.003	42.068
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	6	18	523
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7	11.013	9.011
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016	8	24.938	26.040
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9	2.236	2.287
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	10	3.060	3.485
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	10	738	722
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		712	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			1.273
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	11	108	92
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	11	108	92
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	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	12	11	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	12	11	
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		97	92
	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	189	529
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		413	114
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041			1.153
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	14	344	300
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		43.012	42.569
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		42.771	42.482
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		241	87
	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		241	87
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	28	56	25
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	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	15	185	62
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			

у _____

Законски заступник

данa _____20____године

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

Дигитално потписано
Trajkov Predrag
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
29.03.2023. 09:44:28

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, 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 Ооснивачког 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 2022. год. је **25** (у 2021. - **28**).

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 31.12.2022 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

	2022	2021.
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	5
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
Свега приходи од продаје робе	0	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	32140	30044
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
Свега приходи од продаје производа и услуга	32140	30044
УКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	32140	30049

5.ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2022	2021.
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	9144	9314
Приходи од закупнина	1411	1411

	2022	2021.
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи	20	21
УКУПНО	10575	10746

6. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2022	2021
Набавна вредност продате робе на велико		
Набавна вредност продате робе на мало <i>или други начин класификације ових расхода</i>	18	523
УКУПНО	18	523

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

	2022	2021
Трошкови материјала за израду	3974	3443
Трошкови режијског материјала	720	359
Трошкови горива и енергије	6319	5209
УКУПНО	11013	9011

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2022.	2021
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	20694	21701
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3323	3604
Трошкови накнада по уговорима о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима		

	2022.	2021
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	220	146
Остали лични расходи и накнаде	701	589
УКУПНО	24938	26040

9.ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	2022	2021.
Трошкови амортизације	2236	2287
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		
Остала дугорочна резервисања		
УКУПНО	2236	2287

10.ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	2022	2021
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	6	931
Трошкови услуга одржавања	660	121
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	28	47
Трошкови истраживања		
Остали трошкови производних услуга	2366	2386
Свега трошкови производних услуга	3060	3485
Трошкови непроизводних услуга		
Трошкови репрезентације	139	109
Трошкови премија осигурања	95	112
Трошкови платног промета	71	63
Трошкови чланарина	37	29
Трошкови пореза	9	11

	2022	2021
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	387	398
Свега нематеријални трошкови	738	722
УКУПНО	3798	4207

11.ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2022	2021
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од камата	108	92
Позитивне курсне разлике		
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Приходи од учешћа у добити зависних правних лица и заједничких улагања		
Остали финансијски приходи		
УКУПНО	108	92

12.ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2022	2021
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата	11	
Негативне курсне разлике		
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања		
Остали финансијски расходи		
УКУПНО	11	

13.ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2022	2021
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		

	2022	2021
Добици од продаје материјала		
Вишкови	0	821
Наплаћена отписана потраживања	0	13
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика осим валутне клаузуле		
Приходи од смањења обавеза	0	319
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	189	529
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
УКУПНО	189	1682

14.ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2022	2021
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	258	300
Обезвређење биолошких средстава		

	2022	2021
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		
УКУПНО	344	300

15.НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	2022	2021
Добитак пословања које се обуставља	185	62
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	185	62

16 . НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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

	Земљишт е	Грађевинск и објекти	Построје ња и опрема	Остале некретнине , постројења и опрема	Некретнин е, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине , постројења и опрему	Улагања на туђим НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање - 1. јануар. 2022. год.	1142	12106	13285					26533
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике								
Нова улагања			278					278
Отуђења и расходовање								
Ревалоризација - процена по поштеној вредности								
Остало								
Крајње стање - 31. децембар 2022. год.	1142	12106	13563					26811
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 1. јануар 2022. год.		6713	6618					13331
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике								

Амортизација			297	1939					2236
Губици због обезвређења									
Отуђења и расходовање									
Ревалоризација - процена по поштеној вредности									
Остало									
Крајње стање - 31. децембар 2022. год.			7010	8557					15567
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ									
31. децембар 2022. год.	1142		5096	5006					11244
31. децембар 2021. год.	1142		5393	6667					13202

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 основицу 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 отписују.

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%)
НЕКРЕТНОСТИ		
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%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
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

	2022.	2021.
Материјал	5155	5348
Резервни делови, алат и ситан инвентар	1425	1316
Гориво и мазиво на залихи	128	114
Канцеларијски материјал и ост.мат.(опрема за прва помоћ)	102	65
Ауто гуме у складишту	113	284
ХТЗ опрема	200	320
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у обради, доради и манипулацији		
Недовршена производња и недовршене услуге		
Готови производи		
Роба	196	200
Плаћени аванси за залихе и услуге	40	51
Минус: Обезвређење залиха и датих аванса		
УКУПНО	7359	7698

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

	2022	2021
Купци – матична и зависна правна лица		
Купци – остала повезана правна лица		
Купци у земљи	12625	7015
Купци у иностранству		
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	3200	2976
Свега потраживања по основу продаје	9425	4039
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	499	
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	690	
Остала потраживања	72	907
Минус: Исправка вредности других потраживања		
Свега друга потраживања	1261	907
УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА	10686	4946

19. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Више плаћен порез на добит у износу од 690 јер су уплаћиване аконтације за 2022 год .,

20. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2022	2021
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	49	441

Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна	14	8
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
УКУПНО	63	449

21. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2022	2021
Порез на додату вредност – претходни порез		
Активна временска разграничења	32	35
УКУПНО	32	35

22. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ

	2022	2021
Акцијски капитал		
Удели ДОО		
Улози		
Државни капитал	14672	14672
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Остали основни капитал		
УКУПНО	14672	14672

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

	2022	2021
Емисиона премија		
Законске резерве	260	260
Статутарне и друге резерве	2239	2236
УКУПНО	2499	2496

24 . НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	2022
Почетно стање – 1.1.2022.	120
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година	
Исплата дивиденде	
Остала повећања	
Остала смањења	
Нераспоређена добит текуће године	185
Стање на дан 31.12.2022	305

Расподела нерасподеђеног добитка извршена на основу Скупштине/Надзорни одбор бр.-95-6/2023 од 27.03.2023 на следећи начин:

	2022
Покриће губитка	
Исплата дивиденде	
Учешће запослених у добити	83
Резерве	9
Основни капитал	
Остало	93
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	УКУПНО
Почетно стање – 1.1.2022					3675		3675
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике							
Додатна резервисања извршена у 2022. год.							
Искоришћена резервисања у 2022. год.					96		96
Укинута резервисања у 2022. год.							
Повећање проистекло из дисконтовања							
Остало							
Крајње стање –31.12.2022.					3579		3579

26. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2022	2021
Примљени аванси, депозити и кауције	52	
Добављачи - матична и зависна правна лица		
Добављачи - остала повезана правна лица		
Добављачи у земљи	3283	1142
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
Свега обавезе из пословања	3335	1142
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	3335	1142

27. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2022	2021
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1401	1348
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	138	133
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	382	369
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	291	299
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	11	10
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	3	2
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		
Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада	2226	2161
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити	1317	1289
Обавезе према запосленима		
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	20	
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Остале обавезе	1431	704
Свега друге обавезе	2768	1993
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	4994	4163

28. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Porez na dobitak-56

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 провизорност девизних позиција биланса стања су следећи:

	31.12. 2022.	31.12.2021
EUR	117,3224	117,5821
USD		
CHF		
GBP		