



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ РЕЗЕРВАТ  
УВАЦ, НОВА ВАРОШ ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-789/2022-06/13  
Београд, 14. новембар 2022. године**



**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....3**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА  
ПРЕДУЗЕТНИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....6**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ РЕЗЕРВАТ УВАЦ,  
НОВА ВАРОШ ЗА 2021. ГОДИНУ.....12**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ  
ОДГОВОРНОШЋУ РЕЗЕРВАТ УВАЦ, НОВА ВАРОШ ЗА 2021. ГОДИНУ.....42**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ РЕЗЕРВАТ УВАЦ, НОВА ВАРОШ

### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу Резерват Увац, Нова Варош за 2021. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2021. годину по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Друштва са ограниченом одговорношћу Резерват Увац, Нова Варош на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину више исказало одложене приходе и примљене донације у износу од 24.617 хиљада динара, приходе од условљених донација у износу од 807 хиљада динара, а мање земљиште у износу од 13 хиљада динара и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 25.437 хиљада динара.

Друштво је у финансијским извештајима исказало обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода, уместо обавезе по основу пореза на добитак у износу од 992 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### Скретање пажње

Основни капитал исказан у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 3.769 хиљада динара није усклађен са капиталом регистрованим Агенције за привредне регистре где је уписан основни новчани капитал у износу од 39 динара.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

<sup>1</sup>Службени гласник РС, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>2</sup>Службени гласник РС“, број 9/09



## **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

## **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши



закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне откривене неправилности, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**14. новембар 2022. године**



**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**С А Д Р Ж А Ј:**

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. Резиме откривених неправилности .....</b>      | <b>8</b>  |
| <b>2. Резиме датих препорука .....</b>               | <b>9</b>  |
| <b>3. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>   | <b>9</b>  |
| <b>4. Захтев за доставу одазивног извештаја.....</b> | <b>10</b> |



## 1. Резиме откривених неправилности

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1. Вршилац дужности директора Друштва обавља функцију у непрекидном трајању дуже од шест година, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима којим је утврђено да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. (Напомена број: 2.1.1)
2. Друштво није исказало фер вредност грађевинског земљишта у износу од 13 хиљада динара површине 1.368 м<sup>2</sup> на катастарској парцели 1557/1 КО Вранеша на којем је изграђен грађевински објекат – Визиторски центар, што није у складу са параграфом 17.4 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. (Напомена број: 2.2.1.1)
3. Друштво није приликом прве примене МСФИ за МСП извршило укидање раније разграничених донација, односно државних давања у складу са захтевима Одељака 35 МСФИ за МСП Прелазак на МСФИ за МСП.

Такође, Друштво је у периоду од 2015. до 2021. године примљене донације евидентирало у оквиру групе рачуна - одложени приходи и примљене донације, док је укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања вршило уз истовремено признавање прихода по том основу у одговарајућем износу на системској основи, током корисног века трајања средстава чија је набавка условљена примљеним донацијама и државним давањима, што није у складу са захтевима Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП.

Због наведеног, Друштво је више исказало одложене приходе и примљене донације у износу од 24.617 хиљада динара и приходе од условљених донација у износу од 807 хиљада динара, а мање нераспоређени добитак ранијих година у износу од 25.424 хиљаде динара. (Напомена број: 2.2.1.9)

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

4. Друштво је обавезе за порезе из резултата у износу од 992 хиљаде динара исказало у билансу стања на позицији АОП 0451 – обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода, уместо на позицији АОП 0452 – обавезе по основу пореза на добитак, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на овај начин, Друштво је у финансијским извештајима мање исказало обавезе по основу пореза на добитак, а више обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода у износу од 992 хиљаде динара. (Напомена број: 2.2.1.8)

<sup>3</sup>ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

<sup>4</sup>ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.





## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

5. Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број: 2.1.2)

## **2. Резиме датих препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 2**

1. Препоручујемо Друштву да обавезе у билансу стања исказује у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 2.2.1.8. – Препорука број 2)

### **ПРИОРИТЕТ 3**

2. Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број: 2.1.2. – Препорука број 1)

## **3. Мере предузете у поступку ревизије**

1. Вршилац дужности директора Друштва је у току ревизије поднео Скупштини Друштва неопозиву оставку број 441/22 од 28. јула 2022. године, коју је Скупштина доставила Оснивачу са иницијативом за именовање директора у складу са Законом о јавним предузећима број 568/22 од 11. октобра 2022. године.
2. Друштво је у току ревизије налогом за књижење број 02-005 од 30. септембра 2022. године извршило исправку грешке из ранијих година и евидентирало повећање земљишта и нераспоређеног добитка из ранијих година у износу од 13 хиљада динара.
3. Друштво је у току ревизије налогом за књижење број 02-004 од 30. септембра 2022. године извршило исправку грешке из ранијих година и евидентирало смањење вредности одложених прихода и примљених донација у износу од 24.617 хиљада динара и повећање расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 807 хиљада динара и повећање нераспоређеног добитака ранијих година у износу од 25.424 хиљаде динара.

<sup>5</sup>**ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



#### 4. Захтев за доставу одазивног извештаја

Друштво са ограниченом одговорношћу Резерват Увац, Нова Варош је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Друштво са ограниченом одговорношћу Резерват Увац, Нова Варош је обавезано да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања дужана је да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

- 1) За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Друштво са ограниченом одговорношћу Резерват Увац, Нова Варош обавезано је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
- 2) За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Друштво са ограниченом одговорношћу Резерват Увац, Нова Варош обавезано је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.



Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ РЕЗЕРВАТ УВАЦ, НОВА ВАРОШ ЗА 2021. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј:**

|  |    |
|--|----|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије .....    | 14 |
| 2. Налази у поступку ревизије .....            | 20 |
| 2.1. Интерна финансијска контрола .....        | 20 |
| 2.2. Финансијски извештај .....                | 24 |
| 2.2.1. Биланс стања .....                      | 24 |
| 2.2.2. Биланс успеха .....                     | 33 |
| 2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје ..... | 40 |
| 2.2.4. Потенцијалне обавезе .....              | 41 |



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Друштво са ограниченом одговорношћу Резерват Увац, Нова Варош (у даљем тексту Друштво) основано је 8. јануара 2007. године Одлуком о оснивању Резервата Увац, д.о.о, Нова Варош<sup>6</sup> као Друштво с ограниченом одговорношћу за управљање Специјалним резерватом природе Увац, решењем Агенције за привредне регистре број БД. 251663/2006. Наведеном одлуком утврђено је да је Друштво управљач Специјалним резерватом природе Увац, као и корисник рибарског подручја Специјални резерват природе Увац.

Одлуком Скупштине Друштва број 26-1/13 од 31. јануара 2012. године извршено је усклађивање са Законом о привредним друштвима.

Скупштина Друштва донела је Одлуку о измени оснивачког акта Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање Специјалним резерватом природе Увац број 188-1/13 од 10. јуна 2013. године, на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број 023-7056/2013 од 16. августа 2013. године.

Такође, Оснивач је донео Одлуку о измени оснивачког акта Друштва с ограниченом одговорношћу Резерват Увац<sup>7</sup>, Нова Варош 05 број 023-2953/2017 од 6. априла 2017. године.

Претежна делатност Друштва је делатност ботаничких и зоолошких вртова и заштите природних вредности.

Осим претежне делатности, Друштво обавља и следеће делатности: превоз путника унутрашњим пловним путевима, превоз терета унутрашњим пловним путевима, услужне делатности у воденом саобраћају.

На дан 31. децембра 2021. године Друштво је имало 14 запослених (на дан 31. децембра 2020. године имало је 15 запослених).

Седиште Друштва: Нова Варош, Трг Војводе Петра Бојовића 3.

Матични број: 20236493

ПИБ: 104781633

### 1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

#### 1.1.1. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству<sup>8</sup>, Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>9</sup>, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>10</sup>.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводственим политикама број

<sup>6</sup> Службени гласник РС, број 110/06

<sup>7</sup> Службени гласник РС", број 33/2017

<sup>8</sup> Службени гласник РС, број 73/19

<sup>9</sup> Службени гласник РС, број 137/14

<sup>10</sup> Службени гласник РС, бр. 95/14 и 144/14



952 од 30. децембра 2021. године, (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама).

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Друштво је 28. марта 2022. године доставило надлежној агенцији финансијске извештаје за 2021. годину које је усвојила Скупштина Друштва Одлуком о усвајању финансијских извештаја број 357/22 од 17. јуна 2022. године.

### **1.1.2. Организација рачуноводства**

Правилником је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и утврђене су рачуноводствене политике.

### **1.1.3. Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Друштва за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП).

#### **1.1.3.1. Дугорочна материјална имовина**

Дугорочна материјална имовина је имовина:

- 1) која се користи у пружању услуга, за давање у оперативни лизинг или за обављање административних послова;
- 2) за коју се очекује да ће се користити дуже од једне године; и
- 3) која је намењена за коришћење на трајној основи у сврху обављања активности Друштва.

Дугорочна материјална имовина обухвата грађевинске објекте, постројења и опрему, транспортна средства, намештај, алат и инвентар са корисним веком употребе дужим од годину дана и осталу дугорочну материјалну имовину.

Дугорочна материјална имовина се признаје као средство само ако:

- 1) је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво;

- 2) се набавна вредност тог средства може поуздано измерити.

Дугорочна материјална имовина која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

а) фактурна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања свих попушта,

б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);

ц) иницијална процена трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.



Добици или губици који се јављају приликом продаје или расхоровања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, дугорочна материјална имовина се мери по фер вредности и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као дугорочна материјална имовина. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме подразумевају мале поправке, редовно одржавање, подмазивање и чишћење основног средства, као и замена оних саставних делова основног средства који се троше у краћем периоду од једне године.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се у билансу успеха као трошак када настану.

Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Друштво очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

Инвестиционо одржавање подразумева велике поправке, капитални ремонт, замену битних саставних делова основног средства чиме се продужава век трајања објекта или опреме, и по том основу се врши капитализација односно увећање вредности основних средстава.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације (100/век трајања x 100):

| Назив                           | Стопа амортизације |
|---------------------------------|--------------------|
| Грађевински објекти             | 2,5%               |
| Путничка возила                 | 10%                |
| Теретна возила                  | 15%                |
| Пловила                         | 10%                |
| Ванбродски мотори               | 20%                |
| Канцеларијски намештај          | 6,67%              |
| Видео надзор и опрема за надзор | 10%                |
| Остала опрема                   | 10 – 15%           |

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.





### 1.1.3.2. Финансијски инструменти

Друштво признаје финансијску имовину у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска имовина престаје да се признаје када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска имовина се иницијално признаје по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове. Трансакциони трошкови су трошкови који се директно приписују куповини, односно трошкове у вези са стицањем наведене имовине.

Финансијска имовина Друштва укључује готовину, краткорочне депозите, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице).

У билансу стања Друштва ова категорија финансијске имовине обухвата: потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице, потраживања од запослених.

Краткорочна потраживања процењују се по номиналној вредности, умањеној индиректно за процењени износ вероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају:

- значајне финансијске потешкоће купца,
- вероватноћа да ће купац бити ликвидираан или финансијски реорганизован,
- блокада рачуна дуже од 60 дана,
- пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 60 дана од датума доспећа.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Директан отпис потраживања се спроводи само на основу судске пресуде, брисања дужника из АПР и другим случајевима када је документовано да је наплата неизвесна. Одлука о директном отпису доноси се од стране Скупштине Друштва.

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају: готовина у благајни, средства по виђењу која се држе на рачунима банака, орочена средства на рачунима банака до 90 дана.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

### 1.1.3.3. Капитал

Капитал се вреднују се у номиналном износу, односно у висини књиговодствене вредности и једнак је оснивачком улогу уписаном у надлежни регистар Агенције за привредне регистре.



Нераспоређена добит Друштва се може расподелити на покриће губитка ранијих година, повећање капитала или исплате добити Оснивачу.

Одлуку о расподели добити и покрићу губитка Друштва доноси Скупштина, уз сагласност Оснивача.

Одлука о повећању капитала се региструје у надлежни регистар Агенције за привредне регистре и меродавна је за књижење даном регистрације.

#### **1.1.3.4. Обавезе**

Обавеза је садашња обавеза пословног субјекта, произашла из прошлих догађаја и за чије се измирење очекује одлив ресурса. Обавеза се признаје:

- када је извесно да ће због исплате садашње обавезе, доћи до одлива ресурса Друштва,
- када се износ за њену исплату може поуздано измерити.

Обавезе се класификују као краткорочне и дугорочне.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, или у трајању пословног циклуса ако је он дужи од годину дана.

Краткорочна обавеза је садашња обавеза која доспева за измирење у року од дванаест месеци од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева у року краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

Обавезе се процењују у висини номиналне вредности проистекле из одговарајуће пословне и финансијске трансакције, према веродостојним исправама.

Обавезе у страниј валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја, а утврђене позитивне и негативне разлике и ефекти исказују се у оквиру финансијских прихода и расхода у Билансу успеха.

Обавеза се може отписати само уколико је застарела или се поверилац одрекао свог потраживања о чему мора постојати сагласност повериоца.

Одлуку о директном отпису обавеза доноси Скупштина Друштва.

#### **1.1.3.5. Приходи**

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу извршених услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, и попушта.

Друштво остварује приходе из следећих извора:

- 1) из средстава буџета Републике Србије;
- 2) накнада за коришћење специјалног резервата природе;
- 3) прихода остварених у обављању делатности управљања специјалним резерватом природе;
- 3) средстава обезбеђених за реализацију програма, планова и пројеката у области заштите природе;
- 4) донација, поклона и помоћи;
- 5) домаћих пројеката и програма, пројеката и програма Европске уније и других међународних пројеката;



б) других извора у складу са законом.

Приходи од државних давања која не намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход приликом признавања потраживања по основу давања, односно примљене надокнаде.

Приходи од државних давања која намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход само када се испуне услови у вези

са резултатима. Односно наведена давања уносе се у Биланс успеха у висини расхода утрошених за њихово стицање. Остатак износа у случају да Друштво нема обавезу враћања неутрошених средстава се одлаже на пасивним временским разграничењима и исказује у приходима у наредном/им обрачунским периодима, како се наведена давања реализују.

Финансијске приходе чине приходи од камата, позитивни ефекти по основу валутне клаузуле, и остали финансијски приходи.

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

Остале приходе чине: добици од продаје нематеријалних улагања и основних средстава, добици од продаје материјала, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од наплаћених отписаних потраживања, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од укидања неискоришћених дугорочних резервисања. Остали приходи признају се по обрачунатим износима заснованим на веродостојној документацији.

#### **1.1.3.6 Расходи**

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Трошкови директног материјала вреднују се и признају по набавној вредности.

Трошкови зарада се исказују у висини стварно обрачунатих зарада.

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

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Расходи камата се исказују у износима обрачунатим применом уговорене и затезне каматне стопе за коришћена примљена средства до дана састављања финансијских извештаја.

Остали финансијски расходи се исказују у висини исплаћених износа.

Остале расходе чине: губици по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања и основних средстава, губици од продаје материјала, мањкови, обезвређење потраживања и расходи по основу отписа (расходовања) залиха. Остали расходи признају се по обрачунатим износима заснованим на веродостојној документацији.



### **1.1.3.7. Накнадно установљене грешке**

Материјално значајно изостављање или погрешно приказивање ставки у финансијским извештајима постоји када оне појединачно или збирно, могу утицати на одлуке корисника донете на основу тих извештаја.

Материјално значајне грешке су грешке које појединачно или кумулативно прелазе износ од 1% укупних прихода из претходне године. Материјално значајне грешке из претходног периода исправљају се корекцијом почетног стања нераспоређеног добитка, односно губитка у периоду у коме су утврђене.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, то јест у износу су који је мањи или једнак 1% укупних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

## **2. Налази у поступку ревизије**

### **2.1. Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1. Финансијско управљање и контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему<sup>11</sup>, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Друштву и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна,
- 3) усклађеност са законима и другим прописима,
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење,
- 2) процена ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење и процена система.

<sup>11</sup> Службени гласник РС, бр. 54/09,73/10,149/20



### 2.1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Управљање Друштвом је организовано као једнодомно. Органи друштва су Скупштина Друштва и директор.

Овлашћења Скупштине врши Оснивач као једини члан Друштва, преко овлашћених представника, у складу са законом и овом одлуком. Скупштина Друштва има најмање три овлашћена представника Оснивача, од којих је један председник.

Чланови Скупштине Друштва именовани су од стране Владе Републике Србије закључцима: 24 број: 119-2361/201 од 5. марта 2015. године, 24 број: 119-4274/2018 од 10. маја 2018. године, 24 број: 119-5022/2021 од 27. маја 2021. године и 24 број: 119-7134/2021 од 29. јул 2021. године.

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, зарадама и осталим примањима запослених у Друштву са ограниченом одговорношћу Резерват Увац, Нова Варош од 6. марта 2015. године (у даљем тексту Правилник о систематизацији), послови се обављају у оквиру сектора, и то:

- сектор руковођења и управљања,
- сектор нормативно-правних и књиговодствено-рачуноводствених послова,
- сектор заштите и надзора.

Скупштина Друштва са ограниченом одговорношћу Резерват Увац, Нова Варош је на основу члана 18 Одлуке о измени оснивачког акта Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање Специјалним резерватом природе Увац и члана 200 Закона о привредним друштвима донела Одлуку о именовању вршиоца дужности број 403/16 од 14. августа 2016. године. Друштво је са директором закључило Уговор о раду деловодни број 409/16 од 15. августа 2016. године о заснивању радног односа на одређено време за период обављања функције в.д. директора.

Одлуком о именовању вршиоца дужности утврђено је да ће именовано лице обављати функцију вршиоца дужности директора до Одлуке по расписаном конкурс, у складу са Законом о јавним предузећима.

**Откривена неправилност:** Вршилац дужности директора Друштва обавља функцију у непрекидном трајању дуже од шест година, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима којим је утврђено да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Вршилац дужности директора Друштва је у току ревизије поднео Скупштини Друштва неопозиву оставку број 441/22 од 28. јула 2022. године, коју је Скупштина Друштва доставила оснивачу са иницијативом за именовање директора у складу са Законом о јавним предузећима број 568/22 од 11. октобра 2022. године.



Друштво је донело низ правилника, политика, одлука, упутстава и процедура у циљу организације и реализације послова из своје делатности, и то: Правилник о раду Резерват Увац д.о.о, Нова Варош на који је оснивач дао сагласност Решењем 05 Број: 110- 6344/2019-2 од 1. августа 2019. године, Правилник о унутрашњем реду и чуварској служби Специјалног резервата природе Увац<sup>12</sup>, Одлука о накнадама за коришћење заштићеног подручја Специјалног резервата природе Увац<sup>13</sup>, Правилник о безбедности и здрављу на раду Резерват Увац д.о.о, Нова Варош од 5. децембра 2015. године, Правилник о понашању запослених број 37/18 од 29. јануара 2018. године, Правилник о рачуноводственим политикама за признавање и вредновање имовине, обавеза, прихода и расхода Резерват Увац д.о.о, Нова Варош број 951/21 од 30. децембра 2021. године, Правилник о рачуноводству Резерват Увац д.о.о, Нова Варош од 31. децембра 2016. године, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга од октобра 2020. године и други.

### **2.1.1.2. Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Друштва, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Друштва је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8 став 4 прописано је да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Вршилац дужности директор Друштва је Одлуком број 648/17 од децембра 2018. године, именовано руководиоца и образовао радне групе за имплементацију финансијског управљања и контроле. Друштво је усвојило стратегију управљања ризицима број 90-18/2018 од марта 2018. године и 953/2021 од децембра 2021. године која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени у смислу члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **2.1.1.3. Контролне активности**

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације

<sup>12</sup> Службени гласник РС, број 50/2014

<sup>13</sup> Службени гласник РС, број 20/2019





(провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Друштво је сачинило мапу пословних процеса који се одвијају у Друштву у којима су идентификовани пословни процеси, њихови циљеви, одговорност и овлашћења и сачињени дијаграми пословних процеса.

Такође, Друштво је марта 2022. године доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

На основу одредби члана 20 став 2 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>14</sup> (у даљем тексту: Правилник о попису), у периоду од 26. до 31. децембра 2021. године.

Пописна комисија сачинила је Извештај о годишњем основних средстава и ситног инвентара на дан 31. децембар 2021. године и Извештај о попису готовине и готовинских еквивалената које је усвојио Надрзорни одбор Одлуком број који је Надрзорни одбор Друштва усвојио Одлуком број 25/22 и 26/22 од 27. јануара 2022. године.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања, јер Друштво није организовало вођење пословних књига на начин да омогући контролу улазних података, контролу исправности унетих података, што је за последицу имало неисказивање земљишта, као и неустављавање аналитичке евиденције ревалоризационих резерви.

#### **2.1.1.4. Информисање и комуникација**

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Друштво је у ревидираном, као и ранијем периоду користило програмски пакет за вођење пословних књига који садржи интегрисани систем за евидентирање промена у главној књизи и помоћним књигама, аналитику зарада, материјално књиговодство и кадровску евиденцију.

<sup>14</sup> Службени гласник РС, бр. 118/ 2013, 137/2014



### 2.1.1.5. Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Кроз годишњи извештај о раду и у току године кроз оперативне извештаје који се достављају ресорном министарству редовно прати се остваривање циљева организације. Врши се анализирање евентуалног одступања од утврђених циљева програмом пословања.

### 2.1.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. У складу са чланом 7 Закона о рачуноводству Друштво је разврстано као велико правно лице и у обавези је да успостави и организује интерну ревизију.

**Откривена неправилност:** Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неустављање интерне ревизије има за последицу непостојање независног и објективног уверавања да интерне контроле постоје и да доприносе умањењу ризика у односу на које су постављене, да су управљачки процеси ефективни и ефикасни и да се задаци и циљеви Друштва остварују на планирани начин.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## 2.2. Финансијски извештај

### 2.2.1. Биланс стања

#### 2.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане су у износу од 43.972 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 1 - Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

| Назив                          | 2021. година  | 2020. година  |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Земљиште и грађевински објекти | 31.263        | 32.173        |
| Постројења и опрема            | 12.709        | 12.458        |
| <b>Укупно:</b>                 | <b>43.972</b> | <b>44.631</b> |

Промене на некретнинама, постројењима и опреми током 2021. године приказане су следећом табелом:





Табела број 2 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

| О П И С                                | Грађевински објекти | Постројења и опрема | Свега НПО     |
|--|---------------------|---------------------|---------------|
| <b>ФЕР ВРЕДНОСТ</b>                    |                     |                     |               |
| Стање 1. јануара 2021. године          | 37.881              | 24.514              | 62.395        |
| Директна повећања                      | 1.253               | 2.806               | 4.059         |
| Пренос са рачуна на рачун              | (1.233)             | 1233                | -             |
| <b>Стање 31. децембра 2021. године</b> | <b>37.901</b>       | <b>28.553</b>       | <b>66.454</b> |
| <b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>              |                     |                     |               |
| Стање 1. јануара 2021. године          | 5.708               | 12.056              | 17.764        |
| Амортизација за 2021. годину           | 930                 | 3.788               | 4.718         |
| <b>Стање 31. децембра 2021. године</b> | <b>6.638</b>        | <b>15.844</b>       | <b>22.482</b> |
| <b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>                |                     |                     |               |
| <b>31. децембра 2021. године</b>       | <b>31.263</b>       | <b>12.709</b>       | <b>43.972</b> |
| <b>31. децембра 2020. године</b>       | <b>32.173</b>       | <b>12.458</b>       | <b>44.631</b> |

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије некретнина, постројења и опреме.

#### Земљиште и грађевински објекти

Земљиште и грађевински објекти исказани су у износу од 31.263 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 3 - Структура земљишта и грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

| Назив               | 2021. година  | 2020. година  |
|---------------------|---------------|---------------|
| Грађевински објекти | 31.263        | 32.173        |
| <b>Укупно:</b>      | <b>31.263</b> | <b>32.173</b> |

#### Земљиште

На основу Решења Републичке дирекције за имовину Републике Србије број 182/09 од 15. септембра 2009. године Јавно водопривредно предузеће Србијаводе, Београд извршило је пренос права коришћења без накнаде непокретности у државној својини Друштву, коју чини део земљишта у површини од 1.368 м<sup>2</sup> на катастарској парцели 1557/1 КО Вранеша, ради изградње Визиторског центра на обали Златарског језера, поред бране Кокин Брод, у оквиру специјалног резервата Увац. Друштво је на наведеном земљишту на основу решења о одобрењу за изградњу број 351-03-01132/2009-07 од октобра 2009. године изградило Визиторски центар, који је исказан у пословним књигама по фер вредности у износу од 29.335 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Друштво није исказало фер вредност грађевинског земљишта у износу од 13 хиљада динара површине 1.368 м<sup>2</sup> на катастарској парцели 1557/1 КО Вранеша на којем је изграђен грађевински објекат – Визиторски центар, који је исказан у пословним књигама по фер вредности у износу од 29.335 хиљада динара. Наведно није у складу са параграфом 17.4 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у току ревизије налогом за књижење број 02-005 од 30. септембра 2022. године извршило исправку грешке из ранијих година и евидентирало повећање земљишта и нераспоређеног добитка из ранијих година у износу од 13 хиљада динара.



## Грађевински објекти

Грађевински објекти исказани су, на дан извештајног периода, по садашњој вредности од 31.263 хиљаде динара, а њихова структура приказана је следећим прегледом:

Табела број 4 - Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

| Назив                          | Фер<br>вредност | Отписана<br>вредност | Садашња<br>вредност |
|--------------------------------|-----------------|----------------------|---------------------|
| Визиторски центар              | 29.335          | 5.778                | 23.557              |
| Волијера за птице              | 1.879           | 321                  | 1.558               |
| Пристан пред пећином СМ-П-648Б | 1.067           | 82                   | 985                 |
| Пристан на Растокама СМ-П-647Б | 945             | 103                  | 842                 |
| Инфокулт на Растокама          | 919             | 74                   | 845                 |
| Пристан Сјеница-Маркова раван  | 700             | 2                    | 768                 |
| Комора за одмрзавање хране     | 533             | 62                   | 471                 |
| Остало                         | 2.523           | 216                  | 2.237               |
| <b>Укупно:</b>                 | <b>37.901</b>   | <b>6.638</b>         | <b>31.263</b>       |

Друштво је исказало повећање вредности грађевинских објеката у току 2021. године у износу од 1.253 хиљаде динара које се највећим делом односе на: изградњу понтонског пристана у кањону Увачког језера у износу од 770 хиљада динара набављеног од Инова вентили д.о.о, Београд, набавку и инсталације пумпне станице на Визиторском центру у износу од 415 хиљада динара набављене од Ćirović engineering, Нова Варош и друго.

## Постројења и опрема

Постројења и опрема исказана су по садашњој вредности у износу од 12.709 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 5 - Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

| Назив             | 2021. година  | 2020. година  |
|-------------------|---------------|---------------|
| Путничка возила   | 2.304         | 2.733         |
| Теретна возила    | 3.301         | 2.631         |
| Пловила           | 4.296         | 4.622         |
| Ванбродски мотори | 1.014         | 1.566         |
| Остала опрема     | 1.794         | 906           |
| <b>Укупно:</b>    | <b>12.709</b> | <b>12.458</b> |

Повећање вредности постројења и опреме у 2021. години исказано је у износу од 2.806 хиљада динара и највећим делом односи се на набавку теретног возила Ford Transit од Auto Market Group д.о.о, Београд у износу од 1.488 хиљада динара и рачунарске опреме од BC group computers д.о.о, Београд у износу од 204 хиљаде динара.



### 2.2.1.2. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 3.474 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 6 - Структура потраживања по основу продаје

| -у хиљадама динара-           |              |              |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Назив                         | 2021. година | 2020. година |
| Потраживања од купаца у земљи | 3.474        | 3.576        |
| <b>Укупно:</b>                | <b>3.474</b> | <b>3.576</b> |

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије потраживања по основу продаје.

**Потраживања од купаца у земљи** исказана у износу од 3.474 хиљаде динара односе се на потраживања од обвезника по основу накнаде за коришћење заштићеног подручја Специјални резерват Увац, које Друштво утврђује решењем за календарску годину, а које доспевају за плаћање тромесечно у року од 15 дана по истеку тромесечја и највећим делом односе се на део утврђене накнаде за коришћење заштићеног подручја за последње тромесечје 2021. године које су наплаћене у 2022. години.

У наредном прегледу дата су најзначајнија потраживања по основу накнада исказана на дан 31. децембра 2021. године.

Табела број 7 - Преглед најзначајнијих потраживања од накнада

| -у хиљадама динара-  |              |
|--|--------------|
| Назив  | 2021. година |
| Јавно предузеће Електропривреда Србије, огранак Бајина Башта       | 1.591        |
| Електромрежа Србије, а.д, Београд                                  | 820          |
| Електродистрибуција Србије, д.о.о, Београд, огранак Ужице          | 345          |
| Електродистрибуција Србије, д.о.о, Београд, огранак Чачак          | 240          |
| Јавно предузеће Србија шуме, Београд, Шумско газдинство Пријеполје | 124          |
| Остали купци   | 353          |
| <b>Укупно:</b>   | <b>3.474</b> |

Друштво је у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству извршило усаглашавање међусобних потраживања од купаца у земљи.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност потраживања по основу продаје у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.3. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 1.022 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 8 – Структура осталих краткорочних потраживања

| -у хиљадама динара-      |              |              |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Назив                    | 2021. година | 2020. година |
| Друга потраживања        | 90           | 323          |
| Порез на додату вредност | 932          | 442          |
| <b>Укупно:</b>           | <b>1.022</b> | <b>765</b>   |



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остала краткорочна потраживања.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.4. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 7.072 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 9 – Структура готовине и готовинских еквивалената

| -у хиљадама динара-      |              |              |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Назив                    | 2021. година | 2020. година |
| Текући (пословни) рачуни | 7.072        | 6.049        |
| <b>Укупно:</b>           | <b>7.072</b> | <b>6.049</b> |

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовинских еквивалената и готовине.

Текући (пословни) рачуни исказани у износу од 7.072 хиљаде динара односе се на новчана средства код следећих пословних банака:

Табела број 10 – Преглед текућих (пословних) рачуна по банкама

| -у хиљадама динара-             |              |
|---------------------------------|--------------|
| Назив                           | 2021. година |
| Поштанска банка а.д, Београд    | 6.892        |
| Комерцијална банка а.д, Београд | 180          |
| <b>Укупно:</b>                  | <b>7.072</b> |

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.5. Капитал

Друштво је, на дан 31. децембар 2021. године, исказало капитал у износу од 28.600 хиљада динара чија је структура приказана следећим прегледом:

Табела број 11 – Структура капитала

| -у хиљадама динара-                  |               |               |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Назив                                | 2021. година  | 2020. година  |
| Основни капитал                      | 3.679         | 3.679         |
| Ревалоризационе резерве              | 6.364         | 6.364         |
| Нераспоређени добитак ранијих година | 15.881        | 14.562        |
| Нераспоређени добитак текуће године  | 2.586         | 2.639         |
| <b>Свега нераспоређени добитак:</b>  | <b>18.467</b> | <b>17.201</b> |
| <b>Укупно:</b>                       | <b>28.600</b> | <b>27.334</b> |



### Основни капитал

Основни капитал исказан у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 3.769 хиљада динара није усклађен са капиталом регистрованим Агенције за привредне регистре где је уписан основни новчани капитал у износу од 39 динара.

### Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве, на дан 31. децембар 2021. године, исказане су у износу од 6.364 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 12 – Преглед ревалоризационих резерви

| -у хиљадама динара-                           |              |              |
|---|--------------|--------------|
| Назив   | 2021. година | 2020. година |
| Ревалоризационе резерве грађевинских објеката | 700          | 700          |
| Ревалоризационе резерве постројења и опреме   | 5.667        | 5.667        |
| <b>Укупно:</b>                                | <b>6.364</b> | <b>6.364</b> |

Друштво је вршило процену фер вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2017. године. Проценом вредности имовине из 2017. године утврђена је фер вредност грађевинских објеката, постројења и опреме коју је Друштво евидентирало у пословним књигама.

### Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 18.467 хиљада динара и односи се на:

Табела број 13 – Нераспоређени добитак

| -у хиљадама динара-                  |               |               |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Назив                                | 2021. година  | 2020. година  |
| Нераспоређени добитак ранијих година | 15.881        | 14.562        |
| Нераспоређени добитак текуће године  | 2.586         | 2.639         |
| <b>Укупно:</b>                       | <b>18.467</b> | <b>17.201</b> |

### Нераспоређени добитак ранијих година

Нераспоређени добитак ранијих година, на дан 31. децембар 2021. године, исказан је у износу од 15.881 хиљада динара и промене у току године исказане су следећим прегледом:

Табела број 14 – Преглед промена на рачуну нераспоређени добитак ранијих година

| -у хиљадама динара-                           |               |
|---|---------------|
| Назив   | 2021. година  |
| Стање на дан 1. јануар 2021 године            | 14.562        |
| Нераспоређени добитак за 2021. годину         | 2.639         |
| Смањења у току године                         | (1.320)       |
| <b>Стање на дан 31. децембар 2021. године</b> | <b>15.881</b> |

Скупштина Друштва донела је Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2020. годину број 650/21 од 10. августа 2021. године на основу које је извршена уплата 50% добити оснивачу и на основу које је евидентирано смањење нераспоређеног добитка из ранијих година у износу од 1.320 хиљада динара.



#### 2.2.1.6. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 139 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15 – Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

| Назив                             | 2021. година | 2020. година |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Обавезе према добављачима у земљи | 139          | 134          |
| <b>Укупно:</b>                    | <b>139</b>   | <b>134</b>   |

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије обавезе из пословања.

**Обавезе према добављачима у земљи** исказане у износу од 139 хиљада динара највећим делом односе се на обавезе према добављачу ДДОР а.д.о, Нови Сад на име осигурања имовине и лица у износу од 55 хиљада динара и Телеком Србија, Београд у износу од 48 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.7. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 1.082 хиљаде динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 16 – Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

| Назив                                     | 2021. година | 2020. година |
|---|--------------|--------------|
| Обавезе по основу зарада и накнада зарада | 912          | 968          |
| Друге обавезе                             | 170          | 155          |
| <b>Укупно:</b>                            | <b>1.082</b> | <b>1.123</b> |

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остале краткорочне обавезе.

**Обавезе по основу зарада и накнада зарада** исказане су на дан 31. децембар 2021. године у износу од 912 хиљаде динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 17 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2021. година | 2020. година |
|---|--------------|--------------|
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају | 582          | 613          |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог                 | 33           | 38           |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог             | 164          | 173          |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца    | 133          | 144          |
| <b>Укупно:</b>  | <b>912</b>   | <b>968</b>   |



**Друге обавезе** исказане су у износу од 177 хиљада динара и односе се на обавезе према члановима Скупштине Друштва у износу од 65 хиљада динара и обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима о обављању привремено повремених послова у износу од 105 хиљада динара закљученим у 2021. години. Наведене обавезе су исплаћене јануара 2022. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.8. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане су у износу од 1.102 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 18 – Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2021. година | 2020. година |
|--|--------------|--------------|
| Обавезе за порезе, царине и друге дажбине        | 992          | 988          |
| Остале обавезе за порезе, царине и друге дажбине | 110          | 102          |
| <b>Укупно:</b>                                   | <b>1.102</b> | <b>1.089</b> |

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остале краткорочне обавезе.

**Откривена неправилност:** Друштво је обавезе за порезе из резултата у износу од 992 хиљаде динара исказало у билансу стања на позицији АОП 0451 – обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода, уместо да их искаже на позицији АОП 0452 – обавезе по основу пореза на добитак, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поступајући на овај начин, Друштво је у финансијским извештајима мање исказало обавезе по основу пореза на добитак, а више обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода у износу од 992 хиљаде динара.

**Ризик:** Погрешном применом Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике јавља се ризик од нетачног исказивања вредности и структуре обавеза у финансијским извештајима.

**Препорука број 2:** Препоручујемо Друштву обавезе у билансу стања исказује у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### 2.2.1.9. Краткорочна пасивна временска разграничења

Табела број 19 – Структура краткорочних пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

| Назив                                | 2021. година  | 2020. година  |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Одложени приходи и примљене донације | 24.617        | 25.424        |
| <b>Укупно:</b>                       | <b>24.617</b> | <b>25.424</b> |





Краткорочна пасивна временска разграничења исказана у износу од 24.617 хиљада динара у целости се односе на одложене приходе и примљене донације.

Табела број 20 – Преглед промена на рачуну одложених прихода и примљених донација

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2021. година  |
|---|---------------|
| Стање на дан 1. јануар 2021 године            | 25.424        |
| Повећање у току године                        | 9.840         |
| Смањења у току године                         | (10.647)      |
| <b>Стање на дан 31. децембар 2021. године</b> | <b>24.617</b> |

Повећање на рачуну одложених прихода и примљених донација исказане у 2021. години у износу од 9.840 хиљада динара односи се на примљене донације од Министарства заштите животне средине на основу Уговора о суфинансирању Програма управљања Специјалним резерватом природе Увац за 2021. годину број 401-00-395/21-04 од 23. марта 2021. године.

Смањење одложених прихода и примљених донација у износу од 10.647 хиљада динара односи се на укидање одложених прихода и примљених донација по основу: утрошених средстава по наведеном уговору у износу од 8.588 хиљада динара, уплате у буџет Републике Србије на име неутрошених средстава у износу од 1.252 хиљаде динара, као и на укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања из ранијих година уз истовремено признавање прихода у износу од 807 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Друштво није приликом прве примене МСФИ за МСП извршило укидање раније разграничених донација, односно државних давања у складу са захтевима Одељака 35 МСФИ за МСП Прелазак на МСФИ за МСП.

Такође, Друштво је у периоду од 2015. до 2021. године примљене донације евидентирало у оквиру групе рачуна - одложени приходи и примљене донације, док је укидање одложених прихода по основу примљених донација и државних давања вршило уз истовремено признавање прихода по том основу у одговарајућем износу на системској основи, током корисног века трајања средстава чија је набавка условљена примљеним донацијама и државним давањима, што није у складу са захтевима Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП.

Због наведеног, Друштво је више исказало одложене приходе и примљене донације у износу од 24.617 хиљада динара и приходе од условљених донација у износу од 807 хиљада динара, а мање нераспоређени добитак ранијих година у износу од 25.424 хиљаде динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у току ревизије налогом за књижење број 02-004 од 30. септембра 2022. године извршило исправку грешке из ранијих година и евидентирало смањење вредности одложених прихода и примљених донација у износу од 24.617 хиљада динара и повећање расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 807 хиљада динара и повећање нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 25.424 хиљаде динара.





## 2.2.2. Биланс успеха

Друштво је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања у износу од 2.586 хиљада динара као разлику укупних прихода у износу од 32.756 хиљада динара и укупних расхода у износу од 30.170 хиљада динара.

Приказ пословних, финансијских и осталих прихода и расхода приказан је у следећој табели:

Табела број 21 – Приказ прихода, расхода и резултата пословања

- у хиљадама динара -

| Назив                                | Приходи       | Расходи       | Добитак/губитак |
|--------------------------------------|---------------|---------------|-----------------|
| Пословни                             | 32.699        | 29.507        | 3.192           |
| Финансијски                          | 57            | 207           | (150)           |
| <b>Добитак из редовног пословања</b> | <b>32.756</b> | <b>29.714</b> | <b>3.042</b>    |
| Порески расход периода               |               | 456           | 456             |
| <b>Нето губитак</b>                  | <b>32.756</b> | <b>30.170</b> | <b>2.586</b>    |

### Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 32.699 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 22 – Структура пословних прихода

- у хиљадама динара -

| Назив   | 2021. година  | 2020. година  |
|---|---------------|---------------|
| Приходи од продаје производа и услуга                     | 7.973         | 8.669         |
| Приходи од премија, субвениција, дотација, донација и сл. | 10.822        | 9.066         |
| Други пословни приходи                                    | 13.904        | 13.966        |
| <b>Укупно:</b>  | <b>32.699</b> | <b>31.681</b> |

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних прихода.

### 2.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 7.973 хиљаде динара односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 23 – Структура прихода од продаје производа и услуга

- у хиљадама динара -

| Назив  | 2021. година | 2020. година |
|--|--------------|--------------|
| Приходи од продаје производа и услуга физичким лицима                    | 6.488        | 7.248        |
| Приходи од продаје дозволе за риболов правним лицима и предузетницима    | 896          | 1.063        |
| Приходи од услуга возње пловилом пружене правним лицима и предузетницима | 515          | 271          |
| Приходи од продаје фото улазница   | 74           | 87           |
| <b>Укупно:</b>   | <b>7.973</b> | <b>8.669</b> |



**Приходи од продаје производа и услуга физичким лицима** исказани у износу од 6.488 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 24 – Структура прихода од продаје производа и услуга физичким лицима

| Назив   | 2021. година |
|---|--------------|
| Приходи од продаје дозвола за рекреативни риболов                   | 2.449        |
| Приходи од услуга организовања туристичких посета                   | 3.067        |
| Приходи од посета заштићеном подручју, његовим деловима и објектима | 972          |
| <b>Укупно:</b>  | <b>6.488</b> |

Приходи од продаје дневних, вишедневних и годишњих дозвола за рекреативни риболов физичким лицима исказани су у износу од 2.449 хиљада динара. Вредност дневне, вишедневне и годишње дозволе за рекреативни риболов за 2021. годину прописана је Правилником о вредности дневне, вишедневне и годишње дозволе за рекреативни риболов за 2021. годину<sup>15</sup>.

Приходи од услуга организовања туристичких посета Специјалном резервату природе Увац физичким лицима исказани су у износу од 3.067 хиљада динара, а вредност услуга организовања туристичких посета (услуге возње пловилом и услуге организовања пешачких тура уз помоћ водича) утврђене су Одлуком о ценама број 98/2020 од 10. фебруара 2020. године.

Друштво је у 2021. години остварило приходе од посета заштићеном подручју, његовим деловима и објектима у износу од 972 хиљаде динара, а цене улазнице посете Резервату Увац утврђене су Одлуком о ценама број 98/2020 од 10. фебруара 2020. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од продаје производа и услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 13.905 хиљада динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 25 – Структура осталих пословних прихода

| Назив   | 2021. година  |
|---|---------------|
| Приходи од накнада за коришћење заштићеног подручја | 13.755        |
| Други пословни приходи                              | 150           |
| <b>Укупно:</b>                                      | <b>13.905</b> |

Приходи од накнада за коришћење заштићеног подручја регулисни су Законом о накнадама за коришћење јавних добара и Одлуком о накнадама за коришћење заштићеног подручја Специјални резерват природе Увац, Нова Варош<sup>16</sup>.

Законом о накнадама за коришћење јавних добара уређене су накнаде за коришћење јавних добара и то: обвезник плаћања, основица, висина, начин утврђивања и плаћања, припадност прихода од накнаде, као и друга питања од значаја за утврђивање и плаћање накнада за коришћење јавних добара, док је Одлуком утврђена висина и начин обрачуна и плаћања накнада за коришћење заштићеног подручја Специјални резерват природе Увац.

<sup>15</sup> Службени гласник РС, број 114/2020

<sup>16</sup> Службени гласник РС, број 20/2019



Приходи од накнада за коришћење заштићеног подручја у износу од 13.755 хиљада исказани на дан 31. децембар 2021. године и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 53 – Структура прихода од накнада за коришћење заштићеног подручја

| Назив  | 2021. година  |
|--|---------------|
| Приходи од накнада за обављање делатности у заштићеном подручју  | 12.508        |
| Приходи од накнада за коришћење сопственог пловила за обављање панорамског разгледања или крстарења Увачким и Златарским језером | 775           |
| Приходи од годишњих накнада за пловила (чамци, понтони, сплавови и кајаци)   | 391           |
| Приходи од накнада за коришћење земљишта заштићеног подручја за постављање викендица и других некомерцијалних објеката за одмор  | 46            |
| Приходи од накнада-снимање у заштићеном подручју   | 35            |
| <b>Укупно:</b>   | <b>13.755</b> |

На основу узорковане документације, утврђено је да остали приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### Пословни расходи

Пословни расходи у укупном износу од 29.507 хиљада динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 26 – Структура пословних расхода

| Назив                                  | 2021. година  | 2020. година  |
|--|---------------|---------------|
| Трошкови материјала, горива и енергије | 3.056         | 2.621         |
| Трошкови зарада, накнада зарада        | 15.267        | 15.496        |
| Трошкови амортизације                  | 4.718         | 4.475         |
| Трошкови производних услуга            | 3.332         | 2.688         |
| Нематеријални трошкови                 | 3.134         | 2.716         |
| <b>Укупно:</b>                         | <b>29.507</b> | <b>27.996</b> |

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних расхода.

### 2.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 3.056 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27 – Структура трошкова материјала, горива и енергије

| Назив                                   | 2021. година | 2020. година |
|---|--------------|--------------|
| Трошкови осталог материјала (режијског) | 195          | 168          |
| Трошкови горива и енергије              | 2.861        | 2.453        |
| <b>Укупно:</b>                          | <b>3.056</b> | <b>2.621</b> |

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови материјала, горива и енергије.



Трошкови осталог материјала (режијског) на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 195 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 28 – Структура трошкова осталог материјала

| -у хиљадама динара-                |              |
|------------------------------------|--------------|
| Назив                              | 2021. година |
| Трошкови израде дозвола            | 158          |
| Трошкови канцеларијског материјала | 33           |
| Трошкови одржавања рачунара        | 4            |
| <b>Укупно:</b>                     | <b>195</b>   |

Трошкови горива и енергије на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 2.861 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 29 – Преглед трошкова горива и енергије

| -у хиљадама динара-            |              |
|--------------------------------|--------------|
| Назив                          | 2021. година |
| Трошкови горива                | 2.670        |
| Трошкови грејања               | 116          |
| Трошкови струје                | 68           |
| Такса за јавни медијски сервис | 7            |
| <b>Укупно:</b>                 | <b>2.861</b> |

Трошкови горива исказани су у износу од 2.670 хиљаде динара односе се на утрошено гориво за: путничка возила у износу од 1.445 хиљада динара и трошкове горива за теретна возила у износу од 1.225 динара. Утрошено гориво (нафта и бензин) набављено је по уговору закљученим са УБ Петролом д.о.о, Уб.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови амортизације не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 15.267 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 30 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

| -у хиљадама динара-  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| Назив  | 2021. година  | 2020. година  |
| Трошкови зарада и накнада зарада   | 9.793         | 10.353        |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 1.635         | 1.727         |
| Трошкови накнада по уговору о делу   | 63            | 63            |
| Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима           | 1.886         | 1.826         |
| Трошкови накнада органа управљања  | 1.172         | 1.264         |
| Остали лични расходи и накнаде   | 718           | 263           |
| <b>Укупно:</b>   | <b>15.267</b> | <b>15.496</b> |

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.



**Трошкови зарада и накнада зарада** запослених и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу од 9.793 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 31 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2021. година |
|--|--------------|
| Зарада за ефективан рад                          | 6.910        |
| Минули рад                                       | 296          |
| Прековремени рад                                 | 154          |
| Ноћни рад  | 15           |
| Рад на дан државног празника који је нерадни дан | 122          |
| Друга увећања (награде)                          | 5            |
| Накнаде зарада за државни празник                | 144          |
| Накнаде зарада за годишњи одмор                  | 902          |
| Накнаде зарада за боловање до 30 дана            | 365          |
| Топли оброк запослених                           | 720          |
| Регрес за коришћење годишњег одмора              | 160          |
| <b>Укупно:</b>                                   | <b>9.793</b> |

За обрачун зарада и накнада зарада Друштво примењује Закон о раду<sup>17</sup>, Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>18</sup>, Закон о порезу на доходак грађана<sup>19</sup>, Правилник о раду од 1. јула 2019. године, уговоре о раду.

Директор Друштва је дана 6. марта 2015. године донео Правилник о систематизацији који садржи опис послова и неопходне услове по радним местима.

Правилником о раду је утврђено да зараду чини: зарада за обављени рад и време проведено на раду, зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца и друга примања по основу радног односа, у складу са овим правилником и уговором о раду. Зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећања зараде. Основна зарада сваког запосленог одређује се на основу услова потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду у складу са правилником и времена проведеног на раду. Основна зарада се добија множењем вредности радног часа, коефицијента систематизованог радног места сваког запосленог и фонда сати за обрачунски месец.

**Трошкови накнада по уговору о делу** су исказани у износу од 63 хиљаде динара и у целости се односе на ангажовање кадрова приликом израде редовног годишњег финансијског извештаја.

**Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима** су исказани у износу од 1.886 хиљада динара и односе се на: трошкове по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова у износу од 1.008 хиљада динара и на трошкове по основу закључених уговора за обављање јавних радова у износу од 878 хиљада динара.

**Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора** у 2021. години, обрачунати су и исплаћени у износу од 1.172 хиљаде динара, и у целости се односе на накнаде председнику и члановима скупштине Друштва.

<sup>17</sup> Службени гласник РС, бр 24/05, 61/05 ... 95/18

<sup>18</sup> Службени гласник РС, бр 84/04, 61/05 ...5/20

<sup>19</sup> Службени гласник РС, бр 24/01, 80/02 ...153/20



Остали лични расходи и накнаде у 2021. години исказани су у износу од 718 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 32 – Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2021. година | 2020. година |
|---|--------------|--------------|
| Накнаде запосленима на службеном путу             | 169          | 86           |
| Солидарна помоћ запосленима                       | 40           | -            |
| Јубиларне награде                                 | 70           | 128          |
| Давања запосленима поводом нове године (пакетићи) | 50           | 49           |
| Отпремнина за одлазак у пензију                   | 389          | -            |
| <b>Укупно:</b>                                    | <b>718</b>   | <b>263</b>   |

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 3.332 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 33 – Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

| Назив                         | 2021. године | 2020. године |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Трошкови транспортних услуга  | 616          | 607          |
| Трошкови услуга одржавања     | 1.593        | 1.302        |
| Трошкови сајмова              | 51           | -            |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 218          | 266          |
| Трошкови осталих услуга       | 854          | 513          |
| <b>Укупно:</b>                | <b>3.332</b> | <b>2.688</b> |

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 616 хиљада динара и односе се на: трошкове фиксних и мобилних телефона у износу од 482 хиљаде динара, трошкове транспортних услуга у износу од 49 хиљада динара, трошкове интернета у износу од 43 хиљаде динара, трошкове одржавања сајта у износу од 37 хиљада динара и остале трошкове у износу од 5 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 1.593 хиљаде динара и односе се на: трошкове одржавања и поправке возила и пловила у износу од 1.037 хиљада динара, трошкове техничког прегледа возила и пловила у износу од 142 хиљаде динара и остало у износу од 414 хиљаде динара.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 854 хиљаде динара и односе се на: трошкове нешкодљивог уклањања отпада животињског порекла са превозом у износу од 543 хиљаде динара, трошкове уградње GPS система на возилима у износу од 152 хиљаде динара, трошкове контроле противпожарних апарата у износу од 56 хиљада динара и остало у износу од 103 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови непроизводних услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



### 2.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације на дан 31. децембар 2021. године исказани су у износу од 4.718 хиљада динара и њихова структура исказана је следећом табелом:

Табела број 34 – Структура трошкова амортизације

| -у хиљадама динара-                         |              |              |
|---|--------------|--------------|
| Назив                                       | 2021. године | 2020. године |
| Трошкови амортизације грађевинских објеката | 930          | 930          |
| Трошкови амортизације опреме                | 3.788        | 3.545        |
| <b>Укупно:</b>                              | <b>4.718</b> | <b>4.475</b> |

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови амортизације.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови амортизације не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 3.134 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 35 – Структура нематеријалних трошкова

| -у хиљадама динара-           |              |              |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Назив                         | 2021. године | 2020. године |
| Трошкови непроизводних услуга | 1.716        | 1.437        |
| Трошкови репрезентације       | 77           | 52           |
| Трошкови премија осигурања    | 348          | 243          |
| Трошкови платног промета      | 63           | 54           |
| Трошкови чланарина            | 144          | 188          |
| Трошкови пореза               | 614          | 624          |
| Остали нематеријални трошкови | 172          | 118          |
| <b>Укупно:</b>                | <b>3.134</b> | <b>2.716</b> |

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије нематеријални трошкови.

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 1.716 хиљада динара и односе се на: трошкове мониторинга фауне водоземаца и гмизаваца, квалитета воде и маркирања лешинара - белоглавих супова на подручју специјалног резервата природе Увац у износу од 862 хиљаде динара, трошкове адвокатских услуга у износу од 602 хиљаде динара и остало у износу од 252 хиљаде динара.

Трошкови пореза исказани су у износу од 614 хиљаде динара и односе се на: накнаду за коришћење рибарског подручја у износу од 445 хиљада динара, трошкове регистрације возила и пловила у износу од 85 хиљада динара и порез на употребу пловила у износу од 84 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да нематеријални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.





#### 2.2.2.8. Финансијски приходи

Финансијски приходи, на дан 31. децембар 2021. године, исказани су у износу од 57 хиљада динара и односе се на следеће приходе:

Табела број 36 – Структура финансијских прихода

| -у хиљадама динара-                |              |              |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Назив                              | 2021. година | 2020. година |
| Приходи од камата (од трећих лица) | 55           | 1            |
| Остали финансијски приходи         | 2            | 3            |
| <b>Укупно:</b>                     | <b>57</b>    | <b>4</b>     |

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.9. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 207 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом се на:

Табела број 37 – Структура финансијских расхода

| -у хиљадама динара-        |              |              |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Назив                      | 2021. године | 2020. године |
| Остали финансијски расходи | 207          | -            |
| <b>Укупно:</b>             | <b>207</b>   | <b>-</b>     |

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије финансијских расхода.

Остали финансијски расходи у целости се односе на финансијске расходе парничног поступка по пресуди Основног суда у Пријепољу – судска јединица Нова Варош број I 2 Р1.бр.6/19 од 31. октобра 2019. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.9. Нето добитак

Нето добитак исказан је у износу од 2.586 хиљада динара

Табела број 38 – Нето добитак

| -у хиљадама динара-     |              |              |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Назив                   | 2021. година | 2020. година |
| Добитак пре опорезивања | 3.042        | 3.697        |
| Порески расход периода  | (456)        | (1.058)      |
| <b>Нето добитак:</b>    | <b>2.586</b> | <b>2.639</b> |

Скупштина Друштва је донела Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2021. годину број 443/22 од 28. јула 2022. године на коју оснивач није дао сагласност до дана сачињавања овог извештај.





### **2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје**

У складу са Одељком 3 МСФИ за МСП Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП Презентација финансијских извештаја, Напомене уз финансијске извештаје треба да, пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и примењеним рачуноводственим политикама, обелодане информације које захтева овај Стандард, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и пруже додатне информације о финансијским извештајима, релевантне за разумевање укупних финансијских извештаја.

### **2.2.4. Потенцијалне обавезе**

Према подацима достављеним од стране службе за правне послове, на дан 31. децембар 2021. године, пред судовима опште надлежности против Друштва, као туженика, покренута су 3 радна спора процењене вредности 2.260 хиљада динара.

Друштво је, у својству тужиоца, покренуло 3 извршна поступака процењене вредности 59 хиљада динара углавном ради наплате дуга.

Друштво на дан 31. децембар 2021. године није извршио резервисања за потенцијалне губитке по основу наведених судских спорова. Њихов коначан исход на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Друштва сматра да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ РЕЗЕРВАТ УВАЦ,  
НОВА ВАРОШ ЗА 2021. ГОДИНУ**



**САДРЖАЈ:**

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године
2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20236493

Шифра делатности 9104

ПИБ 104781633

Назив DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOSTU REZERVAT UVAC NOVA VAROŠ

Седиште НОВА ВАРОШ, Трг Војводе Петра Бојовића 3

## 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<br>20__ | Почетно стање<br>01.01.20__ |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                    | 7                           |
|                     | <b>АКТИВА</b>  |      |               |               |                      |                             |
| 00                  | <b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЊЕНИ<br/>КАПИТАЛ</b>   | 0001 |               |               |                      |                             |
|                     | <b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009<br/>+ 0017 + 0018 + 0028)</b>  | 0002 | 9             | 43.972        | 44.631               |                             |
| 01                  | 1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 –<br>0005 + 0006 + 0007 + 0008)   | 0003 |               |               |                      |                             |
| 010                 | 1 Улагања у развој   | 0004 |               |               |                      |                             |
| 011, 012 и 014      | 2 Концесије, патенти, лиценце, робне<br>и услугне марке, софтвер и остала<br>нематеријална имовина                                   | 0005 |               |               |                      |                             |
| 013                 | 3 Гудвил   | 0006 |               |               |                      |                             |
| 015 и 016           | 4 Нематеријална имовина узета у<br>лизинг и нематеријална имовина у<br>припреми  | 0007 |               |               |                      |                             |
| 017                 | 5 Аванси за нематеријалну имовину  | 0008 |               |               |                      |                             |
| 02                  | II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И<br>ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0017 + 0013 +<br>0014 + 0015 + 0016)  | 0009 | 9             | 43.972        | 44.631               |                             |
| 020, 021 и 022      | 1 Земљиште и грађевински објекти   | 0010 | 9             | 31.263        | 32.173               |                             |
| 023                 | 2 Постројења и опрема  | 0011 | 9             | 12.709        | 12.458               |                             |
| 024                 | 3 Инвестиционе некретности   | 0012 |               |               |                      |                             |
| 025 и 027           | 4 Некретности, постројења и опрема<br>узети у лизинг и некретности,<br>постројења и опрема у припреми                                | 0013 |               |               |                      |                             |
| 026 и 028           | 5 Остале некретности, постројења и<br>опрема и улагања на туђим<br>некретностима, постројењима и опреми                              | 0014 |               |               |                      |                             |
| 029 (део)           | 6 Аванси за некретности, постројења и<br>опрему у земљи  | 0015 |               |               |                      |                             |
| 029 (део)           | 7 Аванси за некретности, постројења и<br>опрему у иностранству   | 0016 |               |               |                      |                             |
| 03                  | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА   | 0017 |               |               |                      |                             |
| 04 и 05             | IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ<br>ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА<br>ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 +<br>0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 +<br>0027) | 0018 |               |               |                      |                             |

| Група рачуна, рачун              | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|----------------------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                                  |  |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                                  |  |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                                | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 040 (део), 041 (део) и 042 (део) | 1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)                             | 0019 |               |               |                       |                              |
| 040 (део), 041 (део), 047 (део)  | 2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа   | 0020 |               |               |                       |                              |
| 043, 050 (део) и 051 (део)       | 3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи        | 0021 |               |               |                       |                              |
| 044, 050 (део), 051 (део)        | 4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству | 0022 |               |               |                       |                              |
| 045 (део) и 053 (део)            | 5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи   | 0023 |               |               |                       |                              |
| 045 (део) и 053 (део)            | 6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству  | 0024 |               |               |                       |                              |
| 046                              | 7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)                    | 0025 |               |               |                       |                              |
| 047                              | 8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели  | 0026 |               |               |                       |                              |
| 048, 052, 054, 055 и 056         | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања  | 0027 |               |               |                       |                              |
| 28 (део), осим 288               | V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА  | 0028 |               |               |                       |                              |
| 288                              | V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА   | 0029 |               |               |                       |                              |
|                                  | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)   | 0030 |               | 11.568        | 10.473                |                              |
| Класа 1, осим групе рачуна 14    | I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)   | 0031 |               |               | 83                    |                              |
| 10                               | 1. Материјал, резервни делови, злат и ситан металар  | 0032 |               |               |                       |                              |
| 11 и 12                          | 2. Недовршена производња и готови производи  | 0033 |               |               |                       |                              |
| 13                               | 3. Роба  | 0034 |               |               |                       |                              |
| 150, 152 и 154                   | 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи   | 0035 |               |               | 83                    |                              |
| 151, 153 и 155                   | 5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству  | 0036 |               |               |                       |                              |
| 14                               | II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА   | 0037 |               |               |                       |                              |
| 20                               | III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)  | 0038 | 10            | 3.474         | 3.576                 |                              |
| 204                              | 1. Потраживања од купаца у земљи   | 0039 | 10            | 3.474         | 3.576                 |                              |
| 205                              | 2. Потраживања од купаца у иностранству  | 0040 |               |               |                       |                              |

| Група рачуна, рачун         | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|-----------------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                             |   |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                             |   |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                           | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 200 и 202                   | 3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи                       | 0041 |               |               |                       |                              |
| 201 и 203                   | 4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству                | 0042 |               |               |                       |                              |
| 206                         | 5. Остала потраживања по основу продаје   | 0043 |               |               |                       |                              |
| 21, 22 и 27                 | IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)                                     | 0044 | 10            | 1.022         | 765                   |                              |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања   | 0045 | 10            | 1.022         | 765                   |                              |
| 223                         | 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак  | 0046 | 11            |               |                       |                              |
| 224                         | 3. Потраживања по основу приплаћених осталих пореза и доприноса                             | 0047 |               |               |                       |                              |
| 23                          | V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056) | 0048 |               |               |                       |                              |
| 230                         | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица                           | 0049 |               |               |                       |                              |
| 231                         | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица                                    | 0050 |               |               |                       |                              |
| 232, 234 (део)              | 3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи  | 0051 |               |               |                       |                              |
| 233, 234 (део)              | 4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству                                   | 0052 |               |               |                       |                              |
| 235                         | 5. Хартије од вредности које се вреднују по анортизованој вредности                         | 0053 |               |               |                       |                              |
| 236 (део)                   | 6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха                | 0054 |               |               |                       |                              |
| 237                         | 7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделови                                 | 0055 |               |               |                       |                              |
| 236 (део), 238 и 239        | 8. Остали краткорочни финансијски пласмани  | 0056 |               |               |                       |                              |
| 24                          | VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ   | 0057 | 11            | 7.072         | 6.049                 |                              |
| 28 (део), осим 288          | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0058 |               |               |                       |                              |
|                             | D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)                             | 0059 |               | 55.540        | 55.104                |                              |
| 88                          | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА   | 0060 |               |               |                       |                              |
|                             | ПАСИВА  |      |               |               |                       |                              |
|                             | A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0               | 0401 |               | 28.600        | 27.334                |                              |
| 30, осим 306                | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ  | 0402 | 12            | 3.769         | 3.769                 |                              |
| 31                          | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ  | 0403 |               |               |                       |                              |

| Група рачуна, рачун  | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|--|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|  |  |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|  |  |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1  | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 306  | III. ЕМИСИЈА ПРЕМИЈА   | 0404 |               |               |                       |                              |
| 32   | IV. РЕЗЕРВЕ  | 0405 |               |               |                       |                              |
| 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 | 12            | 6.364         | 6.364                 |                              |
| 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 (0409 + 0410)   | 0408 | 13            | 18.467        | 17.201                |                              |
| 340  | 1. Нераспоређени добитак ранијих година  | 0409 | 13            | 15.881        | 14.562                |                              |
| 341  | 2. Нераспоређени добитак текуће године   | 0410 | 13            | 2.586         | 2.639                 |                              |
|  | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ  | 0411 |               |               |                       |                              |
| 35   | IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)  | 0412 |               |               |                       |                              |
| 350  | 1. Губитак ранијих година  | 0413 |               |               |                       |                              |
| 351  | 2. Губитак текуће године   | 0414 |               |               |                       |                              |
|  | B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)  | 0415 |               |               |                       |                              |
| 40   | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)  | 0416 |               |               |                       |                              |
| 404  | 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених  | 0417 |               |               |                       |                              |
| 400  | 2. Резервисања за трошкове у гарантном року  | 0418 |               |               |                       |                              |
| 40, осим 400 и 404   | 3. Остала дугорочна резервисања  | 0419 |               |               |                       |                              |
| 41   | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)   | 0420 |               |               |                       |                              |
| 410  | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал   | 0421 |               |               |                       |                              |
| 411 (део) и 412 (део)  | 2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према изданим, зависним и осталим повезаним лицима у земљи                                       | 0422 |               |               |                       |                              |
| 411 (део) и 412 (део)  | 3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према изданим, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству                                | 0423 |               |               |                       |                              |
| 414 и 416 (део)  | 4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи  | 0424 |               |               |                       |                              |
| 415 и 416 (део)  | 5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству   | 0425 |               |               |                       |                              |
| 413  | 6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности  | 0426 |               |               |                       |                              |



| Група рачуна, рачун                          | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|--|---|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|  |   |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|  |   |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1  | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 419  | 7. Остале дугорочне обавезе   | 0427 |               |               |                       |                              |
| 49 (део), осим 498 и 495 (део)               | III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0428 |               |               |                       |                              |
| 498  | V. 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 |               | 26.940        | 27.770                |                              |
| 467  | I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА  | 0432 |               |               |                       |                              |
| 47, осим 427                                 | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)              | 0433 |               |               |                       |                              |
| 420 (део) и 421 (део)                        | 1. Обавезе по основу кредита према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи          | 0434 |               |               |                       |                              |
| 420 (део) и 421 (део)                        | 2. Обавезе по основу кредита према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству   | 0435 |               |               |                       |                              |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део) | 3. Обавезе по основу кредита и zajmova од лица која нису домаће банке                             | 0436 |               |               |                       |                              |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)  | 4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака  | 0437 |               |               |                       |                              |
| 423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)        | 5. Кредити, zajmови и обавезе из иностранства   | 0438 |               |               |                       |                              |
| 426  | 6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности   | 0439 |               |               |                       |                              |
| 428  | 7. Обавезе по основу финансијских деривата  | 0440 |               |               |                       |                              |
| 430  | III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КЛУЦИЈЕ  | 0441 |               |               |                       |                              |
| 43, осим 430                                 | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)                                | 0442 | 14            | 139           | 134                   |                              |
| 431 и 433                                    | 1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи        | 0443 |               |               |                       |                              |
| 432 и 434                                    | 2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству | 0444 |               |               |                       |                              |
| 435  | 3. Обавезе према добављачима у земљи  | 0445 | 14            | 139           | 134                   |                              |
| 436  | 4. Обавезе према добављачима у иностранству   | 0446 |               |               |                       |                              |
| 439 (део)                                    | 5. Обавезе по пенџима   | 0447 |               |               |                       |                              |
| 439 (део)                                    | 6. Остале обавезе из пословања  | 0448 |               |               |                       |                              |
| 44,45,46, осим 467, 47 и 48                  | V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)  | 0449 | 15            | 2.184         | 2.212                 |                              |

| Група рачуна, рачун  | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|----------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                      |  |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                      |  |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                    | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 44, 45 и 46 осим 467 | 1. Остале краткорочне обавезе  | 0450 | 15            | 1.082         | 1.123                 |                              |
| 47, 48 осим 461      | 2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода  | 0451 | 15            | 1.102         | 1.089                 |                              |
| 481                  | 3. Обавезе по основу пореза на добитак   | 0452 |               |               |                       |                              |
| 427                  | VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО  | 0453 |               |               |                       |                              |
| 49 (део) осим 498    | VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА  | 0454 | 15            | 24.617        | 25.424                |                              |
|                      | 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 |               | 55.540        | 55.104                |                              |
| 89                   | Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА  | 0457 |               |               |                       |                              |

У \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године



Законски заступник  
*[Signature]*

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

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20236493

Шифра делатности 9104

ПИБ 104781633

Назив DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOSĆU REZERVAT UVAC NOVA VAROŠ

Седиште НОВА ВАРОШ, Трг Војводе Петра Бојовића 3

# БИЛАНС УСПЕХА

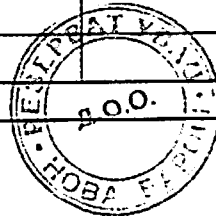
за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун     | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
|                         |  |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                       | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                         | <b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>        | 1001 |               | 32.699        | 31.681           |
| 60                      | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 - 1004)   | 1007 |               |               |                  |
| 600, 602 и 604          | 1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту                                      | 1003 |               |               |                  |
| 601, 603 и 605          | 2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту                                   | 1004 |               |               |                  |
| 61                      | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 - 1007)                            | 1005 | 1             | 7.973         | 8.669            |
| 610, 612 и 614          | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту                        | 1006 | 1             | 7.973         | 8.669            |
| 611, 613 и 615          | 2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту                     | 1007 |               |               |                  |
| 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 | 2             | 24.726        | 23.012           |
| 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 |               | 29.507        | 27.996           |
| 50                      | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ   | 1014 |               |               |                  |
| 51                      | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ   | 1015 | 3             | 3.056         | 7.621            |
| 52                      | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)   | 1016 | 4             | 15.267        | 15.496           |
| 520                     | 1. Трошкови зарада и накнада зарада  | 1017 | 4             | 9.793         | 10.353           |
| 521                     | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада                          | 1018 | 4             | 1.635         | 1.727            |
| 52 осим 520 и 521       | 3. Остали лични расходи и накнаде  | 1019 | 4             | 3.839         | 3.416            |
| 540                     | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ  | 1020 | 5             | 4.718         | 4.475            |
| 58, осим 583, 585 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)                     | 1021 |               |               |                  |
| 53                      | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА  | 1022 | 6             | 3.332         | 7.688            |
| 54, осим 540            | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА  | 1023 |               |               |                  |
| 55                      | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ   | 1024 | 6             | 3.134         | 2.716            |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |  |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                     | <b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>   | 1025 |               | 3.192         | 3.685            |
|                     | <b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>   | 1026 |               |               |                  |
|                     | <b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>  | 1027 | 7             | 57            | 4                |
| 660 и 661           | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА  | 1028 | 7             | 57            | 3                |
| 662                 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА  | 1029 |               |               | 1                |
| 663 и 664           | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ  | 1030 |               |               |                  |
| 665 и 669           | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ   | 1031 |               |               |                  |
|                     | <b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>  | 1032 | 8             | 207           |                  |
| 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 | 8             | 207           |                  |
|                     | <b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>   | 1037 |               |               | 4                |
|                     | <b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>   | 1038 |               | 150           |                  |
| 683, 685 и 686      | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА   | 1039 |               |               |                  |
| 583, 585 и 586      | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА   | 1040 |               |               |                  |
| 67                  | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ  | 1041 |               |               | 8                |
| 57                  | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ  | 1042 |               |               |                  |
|                     | <b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>   | 1043 |               | 32.756        | 31.693           |
|                     | <b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>   | 1044 |               | 29.714        | 27.996           |
|                     | <b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>  | 1045 |               | 3.042         | 3.697            |
|                     | <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 |               | 3.042         | 3.697            |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |  |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                     | <b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>    | 1050 |               |               |                  |
|                     | <b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>   |      |               |               |                  |
| 721                 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА  | 1051 |               | 456           | 1.058            |
| 722 дуг. салдо      | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА                                 | 1052 |               |               |                  |
| 722 пот. салдо      | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА                                | 1053 |               |               |                  |
| 723                 | T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА                                | 1054 |               |               |                  |
|                     | <b>Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b> | 1055 |               | 7.586         | 2.639            |
|                     | <b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b> | 1056 |               |               |                  |
|                     | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ             | 1057 |               |               |                  |
|                     | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ                  | 1058 |               |               |                  |
|                     | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ           | 1059 |               |               |                  |
|                     | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ                  | 1060 |               |               |                  |
|                     | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ  |      |               |               |                  |
|                     | 1. Основна зарада по акцији  | 1061 |               |               |                  |
|                     | 2. Умањена (разводљива) зарада по акцији                             | 1062 |               |               |                  |



Законски заступник

*Рист Милић*

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

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