



**„GALEN - FOKUS“ DOO, BEOGRAD
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2021. GODINU**

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 3
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Napomene uz finansijske izveštaje	



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

UKOVODSTVU PRIVREDNOG DRUŠTVA „GALEN – FOKUS“ DOO, BEOGRAD

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja „Galen - fokus“ d.o.o., Beograd (u daljem tekstu: Društvo) koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2021. godine, bilansa uspeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za Mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Budući da smo imenovani kao revizori Društva tokom 2021. godine, nismo bili u mogućnosti da prisustvujemo popisu zaliha na početku tog perioda niti da se alternativnim načinima uverimo u količine i vrednost zaliha iskazanih na dan 31. decembra 2020. godine. U postupku revizije finansijskih izveštaja za poslovnu 2021. godinu nije nam prezentovana dokumentacija u vezi sa vršenjem redovnog godišnjeg popisa na pomenuti datum. S obzirom da početna stanja utiču na utvrđivanje rezultata poslovanja, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo da li su neophodne eventualne korekcije rezultata poslovanja ili početnog iznosa neraspoređene dobiti za 2021. godinu. U skladu sa navedenim, u postupku revizije finansijskih izveštaja nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo potencijalne efekte koje bi pomenuto pitanje moglo imati na finansijske izveštaje Društva za 2021. godinu.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje sa rezervom.

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 5 uz finansijske izveštaje, nad nepokretnostima u vlasništvu Društva upisana je hipoteka u korist poslovne banke, a kao sredstvo obezbeđenja za odobreni dugoročni kredit. Takođe, kao što je obelodanjeno u napomenama 30 i 32 uz finansijske izveštaje, protiv Društva se vodi određen broj sudskih sporova čiji ishod Rukovodstvo nije bilo u mogućnosti sa sigurnošću da proceni usled prirode sporova i njihove neizvesnosti. Rukovodstvo je optimistično u pogledu ishoda sporova i smatra da isti neće narušiti načelo nastavka poslovanja Društva u doglednoj budućnosti.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 33. uz finansijske izveštaje, finansijski izveštaji za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2021. godine (uključujući i uporedne podatke) nisu odobreni od strane skupštine Društva.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa navedenim pitanjima.





IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

UKOVODSTVU PRIVREDNOG DRUŠTVA „GALEN – FOKUS“ DOO, BEOGRAD

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2020. godine bili su predmet revizije od strane drugog revizora koji je izrazio pozitivno mišljenje o tim finansijskim izveštajima dana 27. maja 2021. godine.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu ovih finansijskih izveštaja koja daju istinit i objektivni prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost, osim da to uradi.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika, donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- ✓ Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- ✓ Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- ✓ Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.





IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

UKOVODSTVU PRIVREDNOG DRUŠTVA „GALEN – FOKUS“ DOO, BEOGRAD

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

- ✓ Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja

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

Beograd, 17. avgust 2022. godine


 Drago Inđić
Ovlašćeni revizor



Матични број 07421460

Шифра делатности 4690

ПИБ 101547957

Назив PREDUZEĆE ZA USLUGE I PROMET GALEN - FOKUS DOO BEOGRAD (VRAČAR)

Седиште Београд-Врачар, Хаџи Милентијева 34

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		220.470	221.559	224.809
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003			16	30
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005			16	30
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	200.071	201.144	204.367
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	193.191	195.324	150.615
023	2. Постројења и опрема	0011	5	6.880	5.820	4.674
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				49.078
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	6	20.399	20.399	20.399

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	План		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 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), 042 (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	6	20.399	20.399	20.399
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				13
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		394.270	400.092	383.283
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	7	205.611	205.763	210.195
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	7	193.606	200.484	203.922
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	7	5.581	1.567	2.132
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	7	6.424	3.712	4.141
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	8	142.065	154.207	125.649
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	8	127.418	108.575	107.807
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	8	14.647	45.632	17.842

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Биланс		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 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	8	4.053	2.911	6.132
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8	4.042	2.911	6.132
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8	11		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	9	60	60	110
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	9	60	60	110
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој 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 удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	10	42.164	37.149	41.161
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		317	2	36
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		614.740	621.651	608.092
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	12	513.575	493.835	413.719
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	25	25	25
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ЛАЗИЧ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА 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				
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	12	513.550	493.810	413.694
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	12	366.130	377.215	299.298
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	12	147.420	116.595	114.396
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	13	55.715	55.715	87.561
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	13	55.715	55.715	87.561
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	13	55.715	55.715	87.561
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	ПРЕТХОДНА ГОДИНА		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 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	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		253	25	155
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		45.197	72.076	106.657
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	14	146	16.053	56.193
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	14	145	16.053	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	14	1		56.193
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови 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 КАУЦИЈЕ	0441	15	3.133	40.115	1.634
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	15	30.851	5.622	29.517
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	15	2.075	2.201	2.325
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	15	28.745	3.390	27.161
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		31	31	31
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		11.067	10.141	17.473

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	16	3.567	2.938	85
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	17	2.510	4.735	3.277
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	18	4.990	2.468	14.111
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453			145	1.840
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	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		614.740	621.651	608.092
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____
 дана **16 AUG 2022** године



Законски заступник
2.17.2022

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07421460

Шифра делатности 4690

ПИБ 101547957

Назив PREDUZEĆE ZA USLUGE I PROMET GALEN - FOKUS DOO BEOGRAD (VRAČAR)

Седиште Београд-Врачар, Хаџи Милентијева 34

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	20	774.322	568.790
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	20	708.652	493.396
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	20	660.036	435.733
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004	20	48.616	57.663
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	20	64.763	75.274
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		6.701	5.034
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		58.062	70.240
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		893	120
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		14	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		596.163	423.209
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	21	509.806	348.558
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21.1	9.350	7.893
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22	39.313	33.732
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	22	29.908	24.572
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	22	4.965	4.091
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	22	4.440	5.069
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	24	6.207	5.801
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23	11.689	10.364
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	25	19.798	16.861

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		178.159	145.581
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	26	34	3.596
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			6
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	26	28	3.590
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	26	6	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		2.380	6.521
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	26	1.107	2.473
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	26	1.078	4.042
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	26	195	6
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	26	2.346	2.925
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	27	1.342	6.646
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	27	3.405	13.491
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		775.698	579.032
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		601.948	443.221
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		173.750	135.811
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			1.830
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		173.750	137.641

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	29	26.219	21.164
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	29	111	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			118
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		147.420	116.595
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	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 (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____
 дана **16 AUG 2022** године



Законски заступник
Z. J. J. J.

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

„GALEN-FOKUS“ D.O.O. BEOGRAD

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2021. GODINU**

Beograd, maj 2022. godine

1. OSNOVNE INFORMACIJE

Preduzeće za usluge i promet „Galen-fokus“ d.o.o. Beograd (u daljem tekstu Društvo) osnovano je 03.08.1990. godine.

Struktura vlasništva nad kapitalom Društva je sledeća:

Naziv	Država	% udela
ZDENKO TOJČIĆ	Srbija	50,00%
LJUBOMIR MIRIĆ	Srbija	50,00%

Prema kriterijumu za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu Društvo je razvrstano u malo pravno lice. Osnovna delatnost Društva je klasifikovana pod šifrom 4690 – Nespecijalizovana trgovina na veliko.

Sedište Društva nalazi se u Beogradu, ulica Hadži Milentijeva 34. Matični broj Društva je 07421460, a poreski identifikacioni broj (PIB) Društva je 101547957.

Prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju svakog meseca je 22 zaposlenih (na dan 31.12.2020. – 20 zaposlenih).

Za poslovanje Društva odgovoran je direktor Zdenko Tojčić, zamenik direktora je Ljubomir Mirić.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji Društva uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine, bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i procena, te ostale napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS broj 73/2019 I 44/2021) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji (u daljem tekstu: Zakon). Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo je, kao malo / srednje pravno lice, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja za mala i srednja preduzeća („MSFI za MSP“) odobrene od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo. Takođe, finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa:

- ✓ Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020),
- ✓ Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 89/2020).

Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu odstupanja od MSFI za MSP kao što sledi:

- ✓ Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MSFI za MSP.
- ✓ „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI za MSP ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- ✓ Pozitivne ili negativne kursne razlike na upisanom ali neuplaćenom kapitalu evidentiraju se u okviru kapitala. Ovakav tretman nije u skladu sa MSFI za MSP.

- ✓ Rešenje Ministarstva finansije Republike Srbije br. 401-00-3683/018-16 od 16.10.2018 godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 30/2018) utvrđuje se prevod Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) koji je odobren i izdat od strane Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI za MSP, kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI za MSP što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI za MSP na način kako je to definisano standardom.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška.

Finansijski izveštaji Društva su prikazani u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji, stoga su priloženi finansijski izveštaji sačinjeni sa pretpostavkom da je funkcionalna valuta Društva dinar.

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2020. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja ("going concern" konceptom), koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Opšta razmatranja

Značajne računovodstvene politike koje su korišćene u pripremi ovih finansijskih izveštaja su sažeto predstavljene u nastavku. Ove računovodstvene politike su primenjivane u svim periodima prikazanim u ovim finansijskim izveštajima.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

3.2. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Poslovne promene nastale u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na taj dan.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranim sredstvima plaćanja i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranim sredstvima plaćanja knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha, kao dobiti ili gubici po osnovu kursnih razlika.

3.3. Prihodi

Prihodi od prodaje priznaju se kada se rizik i korist povezani sa pravom vlasništva prenose na kupca, a to podrazumeva datum isporuke proizvoda kupcu.

Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši ili proporcionalno tokom vršenja usluge ako

ona traje tokom više od jednog obračunskog perioda.

Prihodi od zakupa po osnovu operativnog lizinga se priznaju ravnomerno tokom trajanja zakupa.

Prihodi se iskazuju po pravičnoj vrednosti sredstava koja su primljena ili će biti primljena, u neto iznosu nakon umanjenja za date popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od kamata i od dividendi se priznaju u skladu sa načelom nastanka u korist obračunskog perioda na koji se odnose, primenom metoda efektivne kamate.

Sa datumom na koji se knjiže prihodi takođe se knjiže i odgovarajući rashodi (princip uzročnosti prihoda i rashoda).

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.4. Troškovi pozajmljivanja

Svi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u bilansu uspeha u periodu u kome su nastali.

3.5. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se odnosi na licence za softver koji Društvo koristi u svom poslovanju.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom tokom procenjenog veka upotrebe. Pretpostavka je da su rezidualne vrednosti nula. Interni troškovi nastali u vezi sa nematerijalnom imovinom se priznaju u bilansu uspeha u periodu u kome su nastali.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava, vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali.

Nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju se po nabavnoj ceni ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se proporcionalnim metodom, tokom procenjenog korisnog veka upotrebe na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjena za procenjenu rezidualnu vrednost.

Rezidualne vrednosti, amortizacione stope i metod amortizacije se revidiraju ako postoje indicije da je došlo do značajne promene od prethodnog obračunskog perioda.

3.7. Sredstva uzeta u zakup

Zakup se klasifikuje kao finansijski lizing ako su njime na Društvo preneti suštinski svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad tim sredstvom. U tom slučaju, zakupljeno sredstvo

se priznaje istovremeno sa uspostavljanjem zakupa po fer vrednosti zakupljenog sredstva ili, ukoliko je manja, po sadašnjoj vrednosti ugovorenih budućih plaćanja i svih eventualnih povezanih troškova.

Metod amortizacije i korisni vek sredstava pod finansijskim lizingom je isti kao i za ista ili slična sredstva u vlasništvu Društva. Odgovarajuća obaveza po osnovu finansijskog lizinga se umanjuje plaćanjem zakupa umanjenim za troškove finansiranja (trošak kamata i povezani troškovi) koji se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su i nastali.

Trošak kamate po osnovu finansijskog lizinga se obračunava metodom efektivne kamate i priznaje se u bilansu uspeha tokom trajanja zakupa.

Svi ostali zakupi se tretiraju kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu operativnog lizinga se priznaju kao troškovi u bilansu uspeha proporcionalno tokom trajanja zakupa. Povezani troškovi poput održavanja i osiguranja se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su i nastali.

3.8. Umanjenje vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme i učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih pravnih lica

Na svaki datum bilansa stanja Društvo preispituje knjigovodstvene iznose nekretnina, postrojenja i opreme i učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih pravnih lica da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka usled umanjenja vrednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budućí novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva (ili jedinice koja generiše novac) umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generiše novac) povećava se do revidiranog procenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrednost ne premašuje knjigovodstvenu vrednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generiše novac) usled umanjenja vrednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrednosti odmah se priznaje kao prihod.

3.9. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, potraživanja po osnovu datih zajmova i gotovina i gotovinski ekvivalenti

Ova finansijska sredstva se prvobitno priznaju po ceni transakcije. Naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti metodom efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvređenje.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Prodaje su izvršene po uobičajenim uslovima na odloženo plaćanje i potraživanja su beskamatna.

Zajmovi su dati ili beskamatno ili sa fiksnom kamatnom stopom.

Kada postoje objektivni dokazi da knjigovodstvena vrednost potraživanja nije nadoknadiva, gubitak od obezvređenja se priznaje u bilansu uspeha.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze uključuju primljene pozajmice, uzete kredite i obaveze prema dobavljačima. Finansijske obaveze se prvobitno priznaju po ceni transakcije. Naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti metodom efektivne kamatne stope. Obaveze prema dobavljačima su po uobičajenim uslovima na odloženo plaćanje i beskamatne su.

3.10. Zalihe

Vrednost zaliha materijala i robe se utvrđuje metodom ponderisane (prosečne) nabavne cene. Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti njihovu vrednost na neto očekivanu prodajnu vrednost (uključujući zalihe sa usporanim obrtom, suviše i zastarele zalihe). Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju.

3.11. Porezi i doprinosi

3.11.1. Porez na dobit

Porez na dobit u bilansu uspeha predstavlja zbir tekućeg poreza na dobit i odloženog poreza na dobit koji nije priznat u okviru ostalih dobitaka i gubitaka ili direktno u kapitalu.

Potraživanja i obaveze po osnovu tekućeg poreza na dobit, ili odložena poreska sredstva i obaveze, se prebijaju samo ako Društvo ima zakonsko pravo da prebija priznate iznose i ako namerava da izvrši izmirenje po neto osnovi ili da istovremeno realizuje sredstvo i izmiri obavezu.

a) Tekući porez na dobitak

Sredstva ili obaveze po osnovu tekućeg poreza na dobitak predstavljaju obaveze ili potraživanja od fiskalnih vlasti u vezi sa tekućim ili prethodnim periodima koja nisu realizovana na dan ovih finansijskih izveštaja. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća na oporezivu dobit, što se razlikuje od rezultata pre oporezivanja u bilansu uspeha. Porez na dobitak u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća važećim u Republici Srbiji se obračunava u visini od 15% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije. Zakon o porezu na dobit Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici koji su iskazani u poreskim bilansima do 2009. godine mogu se koristiti za umanjeње poreske osnovice budućih obračunskih perioda u narednih deset godina od dana ostvarivanja prava, a gubici ostvareni i iskazani u poreskom bilansu za 2010. godinu i na dalje mogu se koristiti za umanjeње poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3.11.2. Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu i druge poreze i doprinose koji se plaćaju prema raznim republičkim i opštinskim propisima. Ostali porezi i doprinosi priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.11.3. Poreski rizici

Poreski zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

3.12. Kapital, rezerve i isplata dobiti (dividendi)

Osnovni kapital se sastoji od nominalne vrednosti registrovanih vlasničkih udela i eventualne emisije premije uplaćene ili unete preko nominalne vrednosti udela.

Dobici i gubici po osnovu kursnih razlika nastalih translacijom inostranog poslovanja se priznaju u okviru nerealizovanih dobitaka i gubitaka.

Svi zadržani dobiti i akumulirani gubici ovog i prethodnih perioda se priznaju u okviru neraspoređene dobiti i gubitka.

Raspoređena dobit (dividenda) se priznaje u okviru obaveza kada skupština Društva, odnosno vlasnik usvoji odluku o raspodeli dobiti.

3.13. Beneficije za zaposlene

a) Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju poreze i doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim zakonskim propisima. Društvo je,

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

takođe obavezno da od bruto zarade zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati fondovima. Porezi i doprinosi na teret poslodavca i porezi i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

b) Obaveze po osnovu otpremnina

Društvo je na osnovu odredbi Zakona o radu u obavezi da isplati zaposlenima otpremnine, pri prestanku radnog odnosa radi korišćenja prava na penziju, u visini dve prosečne zarade isplaćene u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Društvo ne vrši procenu naknade zaposlenima po osnovu otpremnina za odlazak u penziju i ne priznaje kao rezervisanje u bilansu stanja ukoliko se na osnovu sprovedene analize od strane rukovodstva utvrdi da procenjeni iznos rezervisanja nije materijalno značajan.

3.14. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim stranama

Povezane strane su povezana pravna lica i ključni rukovodioci Društva. Pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica u skladu sa odredbama MSFI za MSP.

Povezane strane mogu ulaziti u transakcije koje nepovezane strane možda ne bi vršila i transakcije sa povezanim stranama mogu se obavljati pod drugačijim uslovima i drugačijim iznosima u odnosu na iste transakcije sa nepovezanim stranama.

„Galen-fokus“ d.o.o. Beograd
 Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu
 Svi iznosi su u 000 RSD

BILANS STANJA

4. NEMATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2021.	31.12.2020.
Softver i ostala prava	0	517
Ispravka vrednosti softver i ostala prava	0	(501)
Ukupno	0	16

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Vrednost i struktura nekretnina, postrojenja i opreme na dan finansijskih izveštaja je sledeća:

	31.12.2021.	31.12.2020.
Građevinsko zemljište	28.197	28.197
Građevinski objekti	177.011	174.724
Ispravka vrednosti građevinski objekti	(12.017)	(7.597)
Postrojenja i oprema	18.270	16.171
Ispravka vrednosti postrojenja i oprema	(11.390)	(10.351)
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	-	-
Ukupno	200.071	201.144

Promene na poziciji nekretnina, postrojenja i opreme u 2021. godini bile su sledeće:

<i>(u 000 RSD)</i>	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje na 31.12.2021.	28.197	177.011	18.270	-	223.478
Nove nabavke	-	2.287	2.099	-	-
Aktiviranje sredstava	-	-	-	-	-
Stanje na 01.01.2021.	28.197	179.298	20.369	-	219.092
Ispravka vrednosti					
Stanje na 31.12.2021.	-	12.017	11.390	-	23.407
Amortizacija	-	(4.420)	(1.040)	-	5.460
Stanje na 01.01.2021.	-	7.597	10.350	-	17.947
Sadašnja vrednost					
31.12.2021.	28.197	164.994	6.880	-	200.071
31.12.2020.	28.197	167.127	5.820	-	201.144

Na dan 31. decembra 2021. godine, sadašnja vrednost građevinskog objekta u vlasništvu Društva nad kojima je uspostavljena hipoteka kao sredstvo obezbeđenja otplate kredita odobrenih od strane *Unicredit* banke iznosi RSD 131,318 hiljada.

6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2021	31.12.2020
Ostali dugoročni finansijski plasmani	20.399	20.399
Ukupno	20.399	20.399

Ostali dugoročni finansijski plasmani se odnose na pozajmicu datu vlasniku Društva Ljubomiru Miriću. U pitanju je dugoročni beskamatni kredit.

7. ZALIHE

	31.12.2021.	31.12.2020.
Roba u prometu na veliko	140.609	198.087
Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih pravnih lica	52.997	2.397
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji	5.581	1.566
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u inostranstvu	6.424	3.713
Plaćeni avansi za robu u zemlji	-	-
Plaćeni avansi za robu u inostranstvu	-	-
Ukupno	205.611	205.763

Roba u prometu na veliko se odnosi na medicinsku opremu kojom Društvo trguje.

8. POTRAŽIVANJA

Stanje i struktura potraživanja je sledeća:

	31.12.2021.	31.12.2020.
Kupci u zemlji	141.342	122.927
Ispravka vrednosti kupci u zemlji	(13.924)	(14.352)
Kupci u inostranstvu	24.484	55.625
Ispravka vrednosti kupci u inostranstvu	(9.837)	(9.993)
Ukupno potraživanja po osnovu prodaje	142.065	154.207
Potraživanja od zaposlenih	3.439	2.477
Potraživanja od državnih organa i organizacija	5	5
Pretplata poreza na dodatu vrednost	346	29.539
Ostala kratkoročna potraživanja (garancije + depoziti)	252	10.063
Pretplata poreza na dobit	11	(39.602)
Ukupno druga potraživanja	4.053	2.482
Ukupno potraživanja	146.118	156.689

„Galen-fokus“ d.o.o. Beograd
Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu
 Svi iznosi su u 000 RSD

Izvršena je procena naplativosti potraživanja i formirana je ispravka vrednosti za sva potraživanja za koja je rukovodstvo Društva procenilo da nisu naplativa u kratkom roku. Društvo je, na dan 30.09.2021. godine, poslalo kupcima 360 IOS obrazaca radi usaglašavanja potraživanja. Vraćeno je 203 IOS obrazaca, od kojih je 7 bilo delimično osporeno. Naknadnim usaglašavanjem smo korigovali svoja potraživanja I uskladili sa kupcima nesporne iznose.

9. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2021.	31.12.2020.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	60	4.489
Ispravka vrednosti kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji		(4.429)
Ukupno	60	60

10. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata na dan bilansa je sledeće:

	31.12.2021.	31.12.2020.
Tekući (poslovni) računi	40.204	29.355
Blagajna	266	266
Devizni račun	1.307	7.528
Ostala novčana sredstva	387	-
Ukupno	42.164	37.149

11. POREZ NA DODATU VREDNOST

	31.12.2021.	31.12.2020.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštostopi (osim plaćenih avansa)	346	429
Ukupno	346	429

12. KAPITAL

	31.12.2021	31.12.2020
Udeli društava s ograničenom odgovornošću	25	25
Ukupno osnovni kapital	25	25
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	366.130	377.215
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	147.420	116.595
Neraspoređeni dobitak	513.550	493.810
Neto capital	513.575	493.835

Promene na neraspoređenoj dobiti u posmatranom 11eriod su sledeće:

„Galen-fokus“ d.o.o. Beograd
Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu
 Svi iznosi su u 000 RSD

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Stanje na dan 1. Januara	493.692	413.694
Korekcija dobiti	(3.790)	-
Isplate vlasniku iz dobiti	(123.772)	(36.479)
Rezultat tekućeg perioda	<u>147.420</u>	<u>116.595</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>513.550</u>	<u>493.810</u>

13. DUGOROČNE OBAVEZE

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	<u>55.715</u>	<u>55.715</u>
Ukupno	<u>55.715</u>	<u>55.715</u>

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	-	-
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	<u>1</u>	<u>15.919</u>
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	<u>145</u>	<u>134</u>
Ukupno	<u>146</u>	<u>16.053</u>

15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Dobavljači u zemlji	2.075	2.201
Dobavljači u inostranstvu	28.745	3.390
Ostale obaveze iz poslovanja	<u>31</u>	<u>31</u>
	<u>30.851</u>	<u>5.622</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	3.133	40.115
Ukupno	<u>33.984</u>	<u>45.737</u>

16. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	2.112	1.598
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	253	187

„Galen-fokus“ d.o.o. Beograd
Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu
 Svi iznosi su u 000 RSD

Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	587	444
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	<u>477</u>	<u>371</u>
Ukupno obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	<u>3.429</u>	<u>2.600</u>
Obaveze prema zaposlenima	138	296
Ostale obaveze	<u>-</u>	<u>42</u>
Ukupno druge obaveze	<u>-</u>	<u>338</u>
Ukupno kratkoročne obaveze	<u>3.567</u>	<u>2.938</u>

17. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)	0	9
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	<u>2.510</u>	<u>4.290</u>
Ukupno	<u>2.510</u>	<u>4.299</u>

18. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Obaveze za porez iz rezultata	4.990	2.469
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili nateret troškova	0	374
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	<u>0</u>	<u>61</u>
Ukupno	<u>4.990</u>	<u>2.904</u>

19. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Unapred obračunati troškovi	-	-
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	<u>0</u>	<u>145</u>
Ukupno	<u>0</u>	<u>145</u>

BILANS USPEHA

20. POSLOVNI PRIHODI

	01.01. -	01.01. -
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	660.036	435.733
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	<u>48.616</u>	<u>57.663</u>
	<u>708.652</u>	<u>493.396</u>
<i>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga</i>		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	6.701	5.034
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	<u>58.062</u>	<u>70.240</u>
	<u>64.763</u>	<u>75.274</u>
<i>Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.</i>		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	<u>235</u>	<u>115</u>
	<u>235</u>	<u>115</u>
<i>Drugi poslovni prihodi</i>		
Prihodi od zakupnina	-	-
Ostali poslovni prihodi	<u>658</u>	<u>5</u>
	<u>14</u>	<u>5</u>
Ukupno	<u><u>774.322</u></u>	<u><u>568.790</u></u>

21. TROŠKOVI ZALIHA

	01.01. -	01.01. -
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
<i>Nabavna vrednost prodane robe</i>		
Nabavna vrednost prodane robe	<u>509.806</u>	<u>348.558</u>
	<u>509.806</u>	<u>348.558</u>
21.1. Troškovi materijala		
<i>Troškovi materijala</i>		
Troškovi materijala za izradu	14	504
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3.451	2.805
Troškovi rezervnih delova	27	278
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	<u>954</u>	<u>630</u>
	<u>4.446</u>	<u>4.217</u>
Troškovi goriva i energije	4.904	3.676
Ukupno	<u><u>9.350</u></u>	<u><u>7.893</u></u>

22. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	<u>01.01. - 31.12.2021.</u>	<u>01.01. - 31.12.2020.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	29.908	24.572
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4.965	4.092
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-	-
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	608	-
Ostali lični rashodi i naknade	<u>3.832</u>	<u>5.068</u>
Ukupno	<u>39.313</u>	<u>33.732</u>

23. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<u>01.01. - 31.12.2021.</u>	<u>01.01. - 31.12.2020.</u>
Troškovi transportnih usluga	3.886	3.813
Troškovi usluga održavanja	1.514	407
Troškovi zakupnina	2.266	3.631
Troškovi reklame i propagande	2.202	1.183
Troškovi istraživanja	-	-
Troškovi ostalih usluga	<u>1.821</u>	<u>1.330</u>
Ukupno	<u>11.689</u>	<u>10.364</u>

24. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije opreme u 2021. godini iznose 6.207 hiljada RSD (2020: 5.801 hiljada RSD).

25. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>01.01. - 31.12.2021.</u>	<u>01.01. - 31.12.2020.</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	10.570	6.153
Troškovi reprezentacije	3.615	3.878
Troškovi premija osiguranja	245	248
Troškovi platnog prometa	1.836	2.083
Troškovi članarina	3	13
Troškovi poreza	1.866	1.829
Ostali nematerijalni troškovi	<u>1.663</u>	<u>2.657</u>
Ukupno	<u>19.798</u>	<u>16.861</u>

26. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	01.01. -	01.01. -
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
	:	:
Ostali finansijski prihodi	6	6
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	28	3.590
Ukupno finansijski prihodi	<u>34</u>	<u>3.596</u>
<i>Finansijski rashodi</i>		
Ostali finansijski rashodi		6
	<u>195</u>	
Ukupno finansijski rashodi od povezanih lica i ostalih finansijski rashodi	<u>195</u>	<u>6</u>
Rashodi kamata (prema trećim licima)		2.473
	1.107	
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)		4.042
	<u>1.078</u>	
Ukupno finansijski rashodi	<u>2.185</u>	<u>6.521</u>
Dobitak (gubitak) iz finansiranja	<u>(2.346)</u>	<u>(2.925)</u>

27. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE I OSTALI PRIHODI I RASHODI

	01.01. -	01.01. -
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
	:	:
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<i>Ostali prihodi</i>		
Viškovi	415	2.699
Naplaćena otpisana potraživanja	156	3.922
Prihodi od smanjenja obaveza	145	-
Ostali nepomenuti prihodi	626	25
	<u>1.342</u>	<u>6.646</u>
<i>Ostali rashodi</i>		
Manjkovi	373	11.506
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	273	213
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	172	-
Ostali nepomenuti rashodi	2.587	1.772
	<u>3.405</u>	<u>13.491</u>
Neto	<u>(2.063)</u>	<u>(6.845)</u>

28. DOBITAK (gubitak) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	01.01. -	01.01. -
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
	±	±
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	<u>0</u>	<u>1.840</u>
	<u>0</u>	<u>1.840</u>
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	<u>0</u>	<u>10</u>
	<u>0</u>	<u>10</u>
Neto	<u>0</u>	<u>1.830</u>

29. POREZ NA DOBITAK

(u 000 RSD)

	01.01. -	01.01. -
	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
Poreski rashod perioda	26.219	21.164
Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda	<u>111</u>	<u>(118)</u>
Ukupno porez na dobitak	<u>26.330</u>	<u>21.046</u>

Porez na dobit obračunat je po stopi od 15,0% propisanom Zakonom o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit preduzeća.

Porez na dobit je obračunat:

	01.01. -	01.01. -
	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
	±	±
Dobit i gubitak pre oporezivanja		
Rezultat u Bilansu uspeha		
Dobit (gubitak) poslovne godine	173.750	137.641
Poreska osnovica	174.794	141.094
Obračunati porez po stopi 15%	26.219	21.164
Poreski rashod perioda	<u>26.219</u>	<u>21.164</u>

30. SUDSKI SPOROVI

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo se javlja kao tužena strana u devet sudskih sporova. Na dan izveštavanja Društvo nije bilo u mogućnosti da proceni njihov ishod i visinu finansijskog efekta zbog prirode sporova i njihove neizvesnosti.

PORESKI RIZICI

Poreski zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva Društva. Kao rezultat iznetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

31. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	<u>31.12.2021.</u>	<u>31.12.2020.</u>
EUR	117,5821	117.5802
USD	103,9262	95.6637

32. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Saglasno Odeljku 32 – Događaji posle izveštajnog perioda, nismo utvrdili postojanje događaja koji mogu da utiču ili utiču na istinitost i objektivnost finansijskih izveštaja za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2021. godine, niti bi zahtevale korekcije finansijskih izveštaja. Nakon datuma bilansa, postoje I drugi sudski sporovi čiji se ishodi u ovom trenutku ne mogu sa sigurnošću proceniti.

Rukovodstvo je optimistički raspoloženo na oceni uspešnosti u budućim sporovima, s obzirom da smo u dosadašnjih pet ostvarili konačnu, pravosnažnu presudu u našu korist.

33. AUTORIZACIJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2021. godine (uključujući i uporedne podatke) nisu odobreni od strane skupštine Društva u skladu sa Osnivačkim aktom.

U Beogradu 1.6 AUG 2022



Zdenko Tojčić

Direktor