Дигитално потписано
Aleksić Janko
издавалац сертификата:
Halcom a.d. Beograd
28.06.2022. 12:28:35

KJP "NAŠ DOM", LOZNICA

IZVEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2021. GODINU

Beograd, 24. jun 2022. godine

KJP “NAŠ DOM“, LOZNICA

IZVEŠTAJ
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2021. GODINU

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora

Prilozi:

Finansijski izveštaji:

- Bilans stanja
- Bilans uspeha
- Napomene uz finansijske izveštaje

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING
Stanišić audit d.o.o.
Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,FAX: 3093-214

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

NADZORNOM ODBORU
KOMUNALNOG JAVNOG PREDUZEĆA "NAŠ DOM", LOZNICA

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Komunalnog javnog preduzeća "NAŠ DOM", Loznica (u daljem tekstu: Preduzeće) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine, bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije KJP "NAŠ DOM", LOZNICA na dan 31. decembra 2021. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnova za mišljenje

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

Skretanje pažnje

Kao što je obelodanjeno u napomeni uz finansijske izveštaje broj 3.9 – Kapital, Preduzeće nije izvršilo usaglašavanje kapitala iskazanog u poslovnim knjigama i Bilansu stanja, u iznosu od 151.782 hiljade dinara, sa podatkom u Agenciji za privredne registre gde je javno objavljen podatak o državnom kapitalu u iznosu od 39.145 hiljada dinara.

Preduzeće nije uspostavilo sistem finansijskog upravljanja i kontrole na način kako je propisano Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom osnovu.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu 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 Preduzeće ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU I KONSALTING
Stanišić audit d.o.o.
Danijelova br. 32 Tel.: (011) 3093-211,3093-212,3093-213,FAX: 3093-214

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

NADZORNOM ODBORU
KOMUNALNOG JAVNOG PREDUZEĆA "NAŠ DOM", LOZNICA

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja (nastavak)

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. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje 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 interne kontrole entiteta;
- Vršimo procenu primenljivih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koja je izvršilo rukovodstvo.
- 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 entiteta 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 entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

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.

Radivoje Petrović 200003256

Radivoje Petrović
200003256
2022.06.27
14:31:18 +02'00'

Radivoje Petrović
Licencirani ovlašćeni revizor

Beograd, 24. jun 2022. godine

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07168845**	Шифра делатности **3811**	ПИБ **101188384**
Назив **KOMUNALNO JAVNO PREDUZEĆE NAŠ DOM, LOZNICA**		
Седиште **ЛОЗНИЦА, Булевар Доситеја Обрадовића 6**		

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	4.1.	98.587	108.261	118.431
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
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	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4.1.	98.453	108.105	118.253
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.1.	68.114	71.399	73.232
023	2. Постројења и опрема	0011	4.1.	20.292	27.609	35.924
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	4.2.	10.047	9.097	9.097
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
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	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		134	156	178

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
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	4.3.	134	156	178
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0029	4.16.a.	2.031	1.681	456
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		93.103	74.029	84.457
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	4.4.	7.427	6.279	5.441
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4.4.a.	6.674	5.412	4.604
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	4.4.b.	753	867	762
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				75
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	4.5.a.	41.762	33.949	23.585
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4.5.a.	41.762	33.949	23.585
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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
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	4.5.b.	3.047	4.603	2.332
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045				
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	4.5.b.	632	4.603	2.332
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	4.5.b.	2.415		
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 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	4.6.	40.662	29.022	52.864
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4.7.	205	176	235
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		193.721	183.971	203.344
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	4.8.	161.749	160.552	172.624
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	4.8.a.	151.782	151.782	151.782
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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
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	4.8.b.	9.967	14.220	20.842
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	4.8.b.	8.770	14.220	9.597
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	4.8.b.	1.197		11.245
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412			5.450	
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414			5.450	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	4.10.	0	190	432
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	4.10.	0	190	432
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	4.10.	0	190	432
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				
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 _____ 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				
495 (део)	**Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ**	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		31.972	23.229	30.288
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	4.11.	190	242	230
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	4.11.	190	242	230
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, 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	4.12.	40	18	18
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	4.13.	13.241	10.034	15.146
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	4.13.	13.241	10.034	15.146
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	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		18.501	12.935	14.894

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	4.14.	16.796	12.354	13.007
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	4.15.	1.416	581	1.887
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		289		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	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		193.721	183.971	203.344
89	**Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0457				

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

Janko Aleksić 327698

Digitally signed by Janko Aleksić 327698
Date: 2022.06.24 14:30:27

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 **07168845**	Шифра делатности **3811**	ПИБ **101188384**
Назив **KOMUNALNO JAVNO PREDUZEĆE NAŠ DOM, LOZNICA**		
Седиште **ЛОЗНИЦА, Булевар Доситеја Обрадовића 6**		

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	5.1.	341.977	304.691
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5.1.a.	12.714	11.381
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		12.714	11.381
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5.1.b.	315.990	280.958
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		315.990	280.958
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	5.1.d.	36	
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	5.1.c.	12.287	12.352
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	5.1.d.	950	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	5.2.	345.394	332.095
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	5.2.a.	8.975	8.628
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.2.b.	54.560	48.023
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	5.2.c.	242.321	198.267
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	5.2.c.	152.242	149.052
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	5.2.c.	25.384	24.918
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	5.2.c.	64.695	24.297
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.2.d.	10.597	10.683
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.2.e.	6.094	44.090
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.2.f.	22.847	22.404

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			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		3.417	27.404
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	5.3.	1	3
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	5.3.	1	3
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	5.4.	28	30
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5.4.	17	30
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	5.4.	11	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		27	27
683, 685 и 686	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1039	5.5.	5.037	19.914
583, 585 и 586	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1040	5.6.b.	2.249	1.179
67	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1041	5.5.	4.161	3.362
57	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1042	5.6.a	1.923	1.323
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		351.176	327.970
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		349.594	334.627
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1.582	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			6.657
69-59	**Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1047			
59- 69	**О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1048	5.7.	18	17
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		1.564	

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			6.674
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	5.8.	718	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	5.8.	351	1.224
723	**Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	5.9.	1.197	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	5.9.а.		5.450
	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 _____20_____године

Законски заступник
Janko Aleksić 327698
Digitally signed by Janko Aleksić 327698
Date: 2022.06.24 13:19:52 +02'00'

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).

KOMUNALNO JAVNO PREDUZEĆE
„N A Š D O M“
Broj: 237/2
25.03.2022. godine
L o z n i c a

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2021.

1. OPŠTE INFORMACIJE O PRIVREDNOM DRUŠTVU

Komunalno javno preduzeće „Naš dom“ u Loznici, osnovano je kao Javno preduzeće za obavljanje komunalne delatnosti, 30.06.1965. godine, čiji je osnivač Grad Loznica.
Šifra delatnosti: 3811. Pored iznošenja i deponovanja smeća, obavljamo i sledeće komunalne poslove:

- održavanje i uređenje javnih zelenih površina,
- pijačni poslovi,
- upravljanje groblje,

Pored toga u manjem obima kao sporedne delatnosti obavljamo i poslove:

- kafilerije,
- trgovine i ugostiteljstva.

Vlasnička struktura Društva je sledeća: 100% Republika Srbija.

Sedište Društva je u Loznici, ul. Bulevar Dositeja Obradovića br. 6.
Na dan 31.12.2021. godine, Društvo ima 176 zaposlenih. Na dan 31.12.2020. godine u Društvu je bilo 175 zaposlenih.
Finansijski izveštaji za 2021. godinu odobreni su pod br. 237/2 od 25.03.2022. godine, od strane Nadzornog odbora Društva.
U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu, Društvo je razvrstano u malo pravno lice.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnov za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu(“Službeni glasnik RS”, broj 30/2018) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (“Službeni glasnik RS”, broj 30/2018 - u daljemtekstu: MSFI za MSP).
Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna Preduzeća, zadruge i preduzetnike (“Službeni glasnik RS”, broj 95/2014 i 144/2014). Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o Kontnomokviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (“Službeni glasnik RS”, broj 95/2014 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).
MSFI za MSP primenjuju se u Republici Srbiji počev od sastavljanja redovnih godišnjih izveštaja sa stanjem na dan 31.12.2014. godine. Postoje i određena odstupanja između zakonske regulative u Republici Srbiji i MSFI za MSP. Ova odstupanja se odnose na sledeće:

- Gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definici MSFI za MSP nema karakter obaveza;

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP pretpostavlja primenu značajnih računovodstvenih procena. Takođe, zahteva se od rukovodstva Društva da koristi svoje prosuđivanje prilikom izbora i primene računovodstvenih politika. Pozicije finansijskih izveštaja koje zahtevaju značajnije procene, odnosno procene koje su od materijalnog značaja za finansijske izveštaje obelodanjene su u tekstu koji sledi:

2.2. Uporedni podaci

Uporedni podaci, odnosno početna stanja, prikazana u finansijskim izveštajima predstavljaju podatke iz finansijskih izveštaja za 2020. godinu.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Valuta za prikazivanje i funkcionalna valuta

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva vrednuju se i prikazuju u dinarima (RSD), koji predstavljaju valutu za prikazivanje.

Poslovne transakcije i stanje u stranoj valuti

Finansijski izveštaji su prikazani u dinarima (RSD), koji je u isto vreme i funkcionalnavaluta u Republici Srbiji. Iznosi su iskazani u dinarima, zaokruženi na najbližu hiljaduosim ako nije drugačije naznačeno.
Poslovne transakcije nastale u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu (RSD) primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.
Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje su ugrađene valutna klauzula preračunate su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični kursevi valuta koji su korišćeni za preračun deviznih pozicija Bilansa stanja u dinare, bili su sledeći:

	31.12.2021.	**31.12.2020.**
EUR	117.5821	117.5802

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PRIKAZ PRIMENJENIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim politikama navedenim u tekstu koji sledi. Ove računovodstvene politike primenjuju se dosledno na sve prikazane godine, izuzev ukoliko nije drugačije naznačeno.

3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstva, vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nabavna vrednost/cena koštanja priznaje se kao sredstvo ukoliko su ispunjeni sledeći uslovi:

- verovatno je da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo; i
- nabavna vrednost/cena koštanja se može pouzdano utvrditi.

Nabavna vrednost/cena koštanja nekretnina, postrojenja i opreme sadrži sledeće: fakturnu cenu (u koju su uključene uvozne takse i porezi koji se ne mogu refundirati umanjena za sve vrste popusta i rabata), sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i stanje koje je neophodno da bi ono funkcionisalo na način kako to očekuje rukovodstvo, kao i sve inicijalno procenjene troškove demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područija na kome je sredstvo smešteno, što predstvalja obavezu koja je nametnuta Društvu prilikom njegovog sticanja ili u toku njegove upotrebe.

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstava iznad njegovog prvobitnog standardnog učinka (produženje korisnog veka trajanja, povećanje kapaciteta, unapređenje kvaliteta proizvoda po osnovu izvršene nadogradnje mašinskih delova, uvođenje novih proizvodnih procesa kojima se smanjuju troškovi poslovanja i dr.). Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke ne povećavaju vrednost sredstva, već predstavljaju rashod perioda.

U nekretnine, postrojenja i opremu razvrstavaju se i alat i inventar čija se pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nekretnine, postrojenja i oprema se nakon početnog priznavanja vrednuju po modelu nabavne vrednosti. Ovaj model podrazumeva njihovo vrednovanje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, u zavisnosti od toga šta je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano utvrditi. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se isknjižava. Troškovi tekućeg održavanja sredstava terete Bilans uspeha perioda u kome su nastali.Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada Društvo očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

Amortizacija nekretnina postrojenja i opreme se obračunava promenom proporcionalane metode na njihovu nabavnu vrednost, umanjenoj za rezidualnu vrednost tokom procenjenog korisnog veka trajanja. Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva. Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

	Kor.vek trajanja /u godini/	Stopa amortiz.
GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
1. Administrativne zgrade.....	50	2%
2. Poslovne zgrade /lokali i slično/.....	40	2,5%
3. Magacini i garaže.....	33	3%
4. Nadstrešnice od tvrdog materijala.....	25	4%
5. Ograde.....	25	4%
6. Saobraćajnice i sl.	25	4%
7. Ostali građevinski objekti.....	20	5%
O P R E M A		
1. Krupan alat.....	6,7	15%
2. Kancelarijski i ostali nameštaj..... (stolovi, ormari, stočići, police, fotelje i sl.)	10	10%
3. Stolice, tepisi , zavese.....	5	20%
4. Računarska oprema.....	5	20%
5. Telefonski, TV i sl. elektronski aparati.....	5	20%
6. Električni, plinski uređaji i uređaji za grejanje	6,7	15%
7. Električni, kuhinjski aparati i aparati za domaćinstvo..... .	4	25%
8. Rasveta i elektroinstalacije.....	25	4%
9. Vodovodne instalacije i uređaji.....	20	5%
10. Putnička i teretna vozila.....	10	10%
11. Specijalna vozila i mašine.....	7,1	14%
12. Građevinske mašine.....	6,7	15%
13. Parkovske kosačice.....	1,3	75%
14. Sitna mehanizacija.....	3,3	30%
15. Prikolice i ostali priključni uređaji.....	7,1	14%
16. Kontejneri za smeće.....	5	20%
17. Naoružanje.....	20	5%

18. Pijačne tezge.....	10	10%
19. Merni uređaji.....	6,7	15%
20. Ostala oprema.....	10	10%

Korisni vek upotrebe sredstava i rezidualna vrednost se proveravaju i po potrebi koriguju kada postoje nagoveštaji da je došlo do značajnije promene u odnosu na poslednji izveštajni period.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od prvog narednog meseca kada se sredstva stave u upotrebu.

Dobitak ili gubitak nastao zbog prestanka priznavanja sredstava utvrđuju se kao razlika između neto dobitaka od otuđenja, ukoliko ih ima, i knjigovodstvene vrednosti sredstva i priznaju se u okviru ostalih prihoda/rashoda.

3.2. Umanjenje vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme

Za sredstva sa neograničenim procenjenim korisnim vekom trajanja ne sprovodi se obračun amortizacije. Ova sredstva testiraju se na umanjenje vrednosti najmanje jednom godišnje. Za sredstva koja podležu obračunu amortizacije testiranje na umanjenje njihove vrednosti vrši se kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknadiva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrednosti. Nadoknadiva vrednost je vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjena za troškove prodaje i upotrebne vrednosti. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

3.3. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine su nekretnine (zemljište ili zgrade - ili deo zgrade - ili i jedno i drugo), koje Društvo koristi radi ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog.

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke, poput naknada za pravne i posredničke usluge, takse za prenos imovine i ostali troškovi transakcija.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti bez prekomernih troškova ili napora se odmeravaja po fer vrednosti na svaki datum izveštavanja sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak. Efekti promene fer vrednosti investicionih nekretnina priznaju se u bilansu uspeha.

Kada se fer vrednost investicione nekretnine ne može utvrditi, investicione nekretnine se računovodstveno obuhvataju kao stavka nekretnina, postrojenja i oprema i vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

3.4. Umanjenje vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana

Na svaki datum bilansa Društvovrši procenu da li postoje objektivni indikatori da je došlo do umanjena vrednost dugoročnih finansijskih plasmana. Indikatori koje rukovodstvo koristi prilikom procene da li je došlo do umanjenja vrednosti su:

- postojanje značajnih finansijskih teškoća dužnika ili emitenta;
- zastoj u otplati obaveza dužnika koji nije privremenog karakterai ne postoje nagoveštaji skorog otklanjanja ovih zastoja od strane dužnika;
- finansijske teškoća dužnika dovode do toga da Društvo odobrava povlastice dužniku za otplatu dugakoje prevazilaze uobičajne poslovne odnose ovog tipa i
- postojanje mogućnosti stečaja dužnika.

U slučaju finansijskih sredstava klasifikovanih kao raspoloživa za prodaju, značajan ili prolongiran pad fer vrednosti ispod njihove nabavne vrednosti smatra se indikatorom da je došlo do umanjenja njihove vrednosti. Ukoliko postoji bilo koji od tih dokaza,trajan gubitak – utvrđen kao razlika između troškova sticanja i tekuće fer vrednosti, umanjene za bilo kakav gubitak zbog umanjenja vrednosti finansijskog sredstva koji je prethodno priznat u Bilansu uspeha – prenosi se sa kapitala i priznaje u Bilansu uspeha. Gubici zbog umanjenja vrednosti koji su priznati u Bilansu uspeha ne mogu se naknadno ukinuti kroz Bilans uspeha, odnosno ne mogu se priznati kao dobici u nekom kasnijem periodu.

3.5. Zalihe

a) Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe koje se nabavljaju od dobavljača se prilikom početnog priznavanja vrednuju po nabavnoj vrednosti.Zalihe materijala nastale kao sopstveni učinak Društva vrednuju se po ceni koštanja.

Nabavnu vrednost zaliha, pored fakturne vrednosti dobavljača,čine i direktni zavisni troškovi nabavke, umanjeni za popuste i rabate. Direktnim zavisnim troškovima nabavke smatraju se:

- carine i druge uvozne dažbine;
- troškovi prevoza do sopstvenog skladišta, uključujući prevoz sopstvenim sredstvima po ceni koštanja koja ne može biti veća od tržišne vrednosti;
- špediterske i posredničke usluge i
- drugi troškovi koji nastaju kako bi se zalihe dovele u stanje i na lokaciju koje je rukovodstvo predvidelo.

Troškovi pozajmljivanja ne uključuju se u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha.
Obračun izlaza, odnosno utroška zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Prosek se izračunava prilikom svake nabavke zaliha.
Na datum bilansa, zalihe materijala i robe se vrednuju po nižoj od sledećih vrednosti: nabavne vrednosti/cene koštanja ili neto prodajne vrednosti.

3.6. Finansijski instrumenti

Osnovni finansijski instrumenti su:

- gotovina;
- depoziti po viđenju i depozite sa fiksnim rokom kada je subjekt deponent, na primer bankovne račune;

- komercijalni papiri i menice koje se drže do dospeća;
- računi potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova;
- obveznice i slični dužnički instrumenti;
- investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije i preferencijalne i obične akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta.

Pri početnom priznavanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, odmeravanje se vrši po ceni transakcije (uključujući troškove transakcije, osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) osim ukoliko aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju. Finansijska transakcija može nastati u vezi sa prodajom robe ili usluga, na primer, ako se plaćanje odlaže van uobičajenih poslovnih uslova ili se finansira po kamatnoj stopi koja nije tržišna stopa. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, odmeravanje finansijskog sredstva ili finansijske obaveze se vrši po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument.

Na kraju svakog izveštajnog perioda, treba da se odmeravaju finansijski instrumenti bez ikakvog umanjenja za troškove transakcije koje može da ima tokom prodaje ili drugog otuđenja na sledeći način:

- Dužnički instrumenti (računi potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova) treba da se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Dužnički instrumenti klasifikovani kao kratkoročna sredstva ili kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena (odnosno, neto od umanjenja vrednosti) osim ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, treba da se odmeri dužnički instrument po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument;
- Obaveze za dobijanje zajma treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti (koja je ponekad nula) od koje se oduzima umanjenje vrednosti;
- Investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije i obične ili preferencijalne akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta treba da se odmeravaju na sledeći način:
    - ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak;
    - sve druge takve investicije treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti od koje se oduzima umanjenje vrednosti.

3.7. Kratkoročna potraživanja i finansijski plasmani

Kratkoročnim potraživanjima smatraju se: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja. Kratkoročnim finansijskim plasmanima smatraju se: kratkoročni krediti, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća (deo koji dospeva do godinu dana) i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha.

a) Kratkoročna potraživanja i zajmovi

Potraživanja za koja se očekuje da budu naplaćena u periodu do godinu dana klasifikuju se kao kratkoročna sredstva. Ova potraživanja se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za iznos obezvređenja po osnovu umanjenja vrednosti.

Obezvređenje po osnovu umanjenja vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitno ugovorenih uslova. Rizik naplate svakog pojedinačnog materijalno značajnog potraživanja procenjuje rukovodstvo privrednog društva. Prilikom procene rizika naplate potraživanja rukovodstvo razmatra sledeće indikatore:

- postojanje značajnih finansijskih teškoća dužnika ili emitenta koji su doveli do proteka roka od 180 dana od roka za njihovu naplatu;
- zastoj u otplati obaveza dužnika koji nije privremenog karaktera i ne postoje nagoveštaji skorog otklanjanja ovih zastoja od strane dužnika;
- finansijske teškoće dužnika dovode do toga da Društvo odobrava povlastice dužniku za otplatu duga koje prevazilaze uobičajene poslovne odnose ovog tipa; i
- postojanje mogućnosti stečaja dužnika.

Procenjivanja kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana.
Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u Bilansu uspeha u okviru pozicije ostalih rashoda.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana:

- potraživanje se nije uspelo naplatiti sudskim putem;
- potraživanje je zastarelo u skladu sa propisima kojima se uređuje zastarelost (odrebe Zakona o obligacionim odnosima);
- potraživanje nije moguće naplatiti pošto kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl.

b) Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u Bilansu uspehasu finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku.

3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, novčana sredstva na tekućim računima kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza.

3.9. Kapital

a) Osnovni kapital

Osnovni kapital Društva iskazan u Bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine iznosi 151.782 hiljada dinara, od čega novčani kapital iznosi 39.145 hiljada dinara, a nenovčani kapital iznosi 112.637 hiljada dinara. Kod Agencije za privredne registre upisan je osnovni kapital Društva u iznosu od 39.145 hiljada dinara. Razlika između stanja kapitala iskazanog u poslovnim knjigama i stanja upisanog kod APR u iznosu od 112.637 hiljada dinara odnosi se na nenovčani kapital. Prema osnivačkom aktu Društva usvojenom od strane Skupštine osnivača, osnovni kapital iznosi 151.782 hiljada dinara i čine ga prava svojine na pokretnim i nepokretnim stvarima, uključujući i pravo korišćenja na stvarima u javnoj svojini grada Loznica.

3.10. Rezervisanja

Procenjivanje rezervisanja vrši se na način propisan Odeljkom 21 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.
Rezervisanje će biti priznato kada:

- pravno lice ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će se od pravnog lica zahtevati da prenese ekonomske koristi prilikom izmirenja; i
- iznos obaveze se može pouzdano proceniti.

Društvo priznaje rezervisanje kao obavezu u izveštaju o finansijskoj poziciji i priznaje iznos rezervisanja kao rashod, osim ako drugi odeljak MSFI za MSP, ne zahteva da se trošak prizna kao deo nabavne vrednosti sredstava kao što su zalihe ili nekretnine, postrojenja i oprema.
Društvo odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećoj strani.
Društvo knjiži na teret rezervisanja samo one izdatke za koje je rezervisanje prvobitno priznato.
Društvo treba da proverava rezervisanja na svaki datum izveštavanja i da ih koriguje kako bi odražavale trenutnu najbolju procenu iznosa koji bi se zahtevao za izmirenje obaveze na datum izveštavanja. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa treba da se priznaje udobitak ili gubitak, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavnevrednosti sredstava (videti paragraf 21.5). Kada se rezervisanje odmerava po sadašnjojvrednosti iznosa za koji se očekuje da se zahteva za izmirenje obaveze, realizacija diskonta treba da se prizna kao finansijski rashod u dobitku ili gubitku u periodu u kojem nastane.

Društvo vrši rezervisanja u svim onim slučajevima kada vrednost tih rezervisanja nije beznačajna. Smatra se da je vrednost rezervisanja značajna ukoliko njihova kumulativno procenjena vrednost iznosi najmanje 3% od ukupnih poslovnih rashoda Društva za obračunski period (poslovnu godinu) koja prethodi obračunskom periodu za koji se uvode rezervisanja.
Rezervisanja treba da se koriste samo za izdatke za koje su rezervisanja početno priznata. Rezervisanja se moraju preispitati na dan svakog bilansa stanja, i to tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Nakon preispitivanja eventualno se vrši korekcija iznosa rezervisanja prema novoj proceni. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa se priznajena teret rashoda odnosno u korist prihoda, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava. Ako se utvrdi da rezervisanje više nezadovoljava uslove za priznavanje, ono se ukida u korist prihoda.

Rezervisanje za troškove u garantnom roku vrši se na osnovu izveštaja o troškovima u garantnom roku, sačinjenog od strane posebne komisije formirane za te potrebe. Komisiju čine stručna lica koja su inženjeri, tehnolozi i dr. lica koja su dovoljno stručna da mogu da procene i sagledaju tehničke karakteristike proizvoda i drugu relevantnu dokumentaciju koja se odnosi na dosadašnja iskustva i buduća očekivanja o troškovima u garantnom roku.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni ukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih
Procenjivanje rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih vrši se na način propisan *Odeljkom 28 Primanja zaposlenih.*
Rezervisanja se vrše na teret rashoda perioda po osnovu:

- rezervisanja za otpremnine zaposlenima za tehnološki višak,
- rezervisanja za otpremnine zaposlenima po osnovu odlaska u penziju,
- rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenima, i
- rezervisanja za neiskorišćene odmore zaposlenih.

Društvo vrši rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih u svim onim slučajevima kada vrednost tih rezervisanja nije beznačajna. Materijalna značajnost rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih utvrđuje se u skladu sa kriterijumima.
Rezervisanja za otpremnine zaposlenima za tehnološki višak vrši se na osnovu unapred definisanog plana otpuštanja.

Rezervisanja za otpremnine zaposlenima po osnovu odlaska u penziju za potrebe procene rezervisanja, a u nedostatku pouzdanijih pokazatelja primenjuje se referentna stopa NBS kao diskontna stopa, koja je aktuelna u momentu uvođenja rezervisanja. Utvrđivanje obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju Društvo vrši samostalno uz primenu sveobuhvatne aktuarske procene potrebne za izračunavanje. Akturaski dobici, odnosno gubici nastali prilikom ponovne procene rezervisanja prilikom odlaska u penziju se priznaju u okviru dobitka ili gubitka, odnosno bilansa uspeha.

Rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenima za potrebe procene rezervisanja, a u nedostatku pouzdanijih pokazatelja primenjuje se referentna stopa NBS kao diskontna stopa, koja je aktuelna u momentu uvođenja rezervisanja.Utvrđivanje obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju Društvo vrši samostalno uz primenu sveobuhvatne aktuarske procene potrebne za izračunavanje. Akturaski dobici, odnosno gubici nastali prilikom ponovne procene rezervisanja prilikom odlaska u penziju se priznaju u okviru dobitka ili gubitka, odnosno bilansa uspeha.
Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist prihoda bilansa uspeha tekuće godine.
Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

3.11. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Razlike između ostvarenog priliva i iznosa otplata, priznaju se u Bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko dospevaju na naplatu u periodu dužem od godinu dana od datuma bilansa. U tom slučaju obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

3.12. Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

3.13. Tekući i odloženi porez

Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu. Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina. Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

Odloženi porez na dobit se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama koje su na snazi do datuma bilansa i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.
Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

3.14. Vanbilansana aktiva i pasiva

Vanbilansnim sredstvima i obavezama smatraju se: imovina uzeta u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski lizing, roba u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja i obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

3.15. Prihodi

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

a) Prihod od prodaje robe

Prihodi od prodaje robe se priznaju: kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad robom prešli na kupca, Društvo ne zadržava učešće u upravljanju prodatom robom u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatom robom, iznos prihoda se može pouzdano izmeriti, verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u entitet i troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

b) Prihod od prodaje usluga

Kada se rezultat neke transakcije koja uključuje pružanje usluga može pouzdano izmeriti, prihod povezan sa tom transakcijom se priznaje prema stepenu dovršenosti te transakcije na kraju izveštajnog perioda (metod procenta dovršenosti). Ishod transakcije se može pouzdano proceniti kada su zadovoljeni svi od sledećih uslova:

- iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- verovatno je da će se ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom uliti u društvo;
- stepen dovršenosti transakcije na kraju izveštajnog perioda se može pouzdano odmeriti;
- troškovi nastali povodom te transakcije i troškovi završavanja transakcije se mogu pouzdano izmeriti.

c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

e) Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

3.16. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

a) Poslovni rashodi
Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

b) Finansijski rashodi
Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti. Svi troškovi pozajmljivanja se evidentiraju kao rashodi perioda.

3.17. Prihodi i rashodi po osnovu ugovora o izgradnji

Prihodi i rashodi po osnovu ugovora o izgradnji računovodstveno se obuhvataju korišćenjem metode stepena dovršenosti ili metode stepena izvršenja posla. Stepen izvršenja ugovora o izgradnji se utvrđuje metodom: pregled obavljenog posla.
Primeri troškova po osnovu ugovora o izgradnji koji se moraju isključiti prilikom obračuna stepena dovršenosti ugovora o izgradnji su:

- troškovi koji se odnose na buduću aktivnost iz ugovora, kao što su troškovi materijala isporučenih na gradilište ili odvojeni za korišćenje po ugovoru, ali koji još nisu montirani, upotrebljeni ili primenjeni u okviru izvršavanja ugovora, osim ako ti materijali nisu proizvedeni specijalno za taj ugovor; i
- avansna plaćanja podizvođačima za poslove koje trebaju da izvrše prema podugovoru.

U slučaju kada se ishod ugovora o izgradnji ne može pouzdano proceniti:

- prihod se priznaje samo za one nastale troškove po osnovu ugovora za koje je verovatno da će se nadoknaditi; i
- troškovi po osnovu ugovora se priznaju kao rashod u periodu u kom su nastali.

Troškovi po osnovu ugovora za koje nije verovatno da će biti nadoknađeni, priznaju se odmah kao rashod.

3.18. Državna davanja

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva.
Društvo priznaje državna davanja u skladu sa *Odeljkom 24-Državna davanja*, na sledeći način:

- davanja koja ne nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
- davanja koja nameću Društvu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima; Do priznavanja uslova takva davanja se priznaju kao odloženi prihod;
- davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

Društvo odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

3.19. Raspodela dividendi

Nakon donošenja odluke o raspodeli dobiti od strane Nadzornog odbora Društva vrši se priznavanje obaveza po ovom osnovu.

4. BILANS STANJA

4.1. Nekretnine, postrojenja, oprema

	Zemljište	Nekretnine	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama postrojenjima i opremi	Avansi	Ukupno
Nabavna vrednost								
Stanje 01.01.2020.	**59.113**	**170.998**	**156.380**	**9.097**	**-**	**-**	**968**	**396.556**
Nabavke u toku godine			**535**		**-**	**-**		**535**
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Ostala povećanja	**-**				**-**	**-**	**-**	
Otpis, prodaja i prenos	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Ostala smanjenja	**-**	**510**	**-**	**-**	**-**	**-**	**510**	**510**
Stanje 31.12.2020.	**59.113**	**170.998**	**156.405**	**9.097**			**968**	**396.581**
Ispravka vrednosti								
Stanje 01.01.2020.	**-**	**156.880**	**120.456**	**-**	**-**	**-**	**968**	**266.839**
Obračunata amortizacija	**-**	**1.833**	**8.850**	**-**	**-**	**-**		**10.683**
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**		
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)	**-**	**-**	**510**	**-**	**-**	**-**	**-**	**510**
Stanje 31.12.2020.		**158.713**	**128.796**				**968**	**288.477**
Neotpisana vrednost 31.12.2020.	**59.113**	**14.119**	**35.924**	**9.097**				**108.104**
Nabavna vrednost								
Stanje 01.01.2021.	**59.113**	**170.999**	**156.405**	**9.097**	**-**	**-**	**968**	**396.556**
Nabavke u toku godine					**-**	**-**		**535**
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Ostala povećanja	**-**			**950**	**-**	**-**	**-**	
Otpis, prodaja i prenos	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Ostala smanjenja	**-**	**-**	**144**	**-**	**-**	**-**	**-**	**510**
Stanje 31.12.2021.	**59.113**	**170.999**	**156.261**	**10.047**			**968**	**396.581**
Ispravka vrednosti								
Stanje 01.01.2021.	**-**	**156.713**	**128.796**	**-**	**-**	**-**	**968**	**266.839**
Obračunata amortizacija	**-**	**3.285**	**7.312**	**-**	**-**	**-**		**10.683**
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)	**-**	**-**	**-**	**950**	**-**	**-**		
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)	**-**	**-**	**139**	**-**	**-**	**-**	**-**	**510**
Stanje 31.12.2021.		**161.998**	**135.969**				**968**	**288.477**
Neotpisana vrednost 31.12.2021.	**59.113**	**9.001**	**20.292**	**10.047**				**98.453**

Veza napomena 4.8.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme u 2021 godini u iznosu 10.597 hiljada dinara priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha.

Investicione nekretnine iskazuju se na računu investicionih nekretnina ili čije merenje iziskuje značajne izdatke za to merenje, iskazuju se po nabavnoj vrednosti kao i ostale nekretnine u skladu sa Odeljkom 17-Nekretnine, postrojenja i oprema uz obavezu obračuna amortizacije po procenjenom veku trajanja i obavezu umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja.

4.2. Investicione nekretnine

Pod 31.12.2015. godine, preknjižen je sa građevinskih objekata na investicione nekretnine prema Odeljku 16. stan u Beogradu u ulici Sloga, br. 2. Predmetni stan vraćen Društvu posle sudskog procesa, tržišnu vrednost procenio sudski veštak Mićić Dragoslav.

Na investicionim nekretninama nastale su sledeće promene:

	2021.	2020.
Stanje na početku perioda	9.097	9.097
Dobici po osnovu promene fer vrednosti	950	
Gubici po osnovu promene fer vrednosti		
Ostala povećanja/(smanjenja)		
Stanje na kraju perioda	**10.047**	**9.097**

Društvo je poslednju procenu fer vrednosti investicionih nekretnina izvršilo pod 31.12.2021. god. Procena je izvršena od strane Mićić Dragoslava, sudskog veštaka.

Po osnovu investicionih nekretnina u Bilansu uspeha priznati su sledeći iznosi:

	2021.	2020.
Prihod od zakupnine	212	212
	212	**212**

4.3. Dugoročni finansijski plasmani

	2021.	2020.
Ostali dugoročni finansijski plasmani	134	156
Ukupno:	**134**	**156**

Dugoročni finansijski plasmani odnose se na dugoročne kredite date radnicima za otkup stanova (otkupljeni stan Dragana Eleza).

4.4. Zalihe

	2021.	2020.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	6.674	5.412
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba	753	867
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za robu i usluge		
Ukupno:	**7.427**	**6279**

a) Zalihe materijala

	2021.	2020.
Materijal		
- osnovni materijal	234	104
- pomoćni materijal (zoohigijena)	16	19
- gorivo i mazivo		
Rezervni delovi (za vozila)	4.027	3.263
Alat i inventar	2.397	2.026
- sitan inventar		
- auto gume		
- ambalaža		
Materijal, rezervni delovi i alat i inventar u obradi doradi i manipulaciji		
Ispravka vrednosti zaliha		
- Ispravka vrednosti zaliha materijala		
- Ispravka vrednosti zaliha rezervnih delova		
- Ispravka vrednosti zaliha alata i inventara		
Ukupno:	**6.674**	**5.412**

b) Roba

	2021.	2020.
Roba u magacinu		
Roba u prometu na veliko	150	149
Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih pravnih lica		
Roba u prometu na malo	603	718
Roba u obradi, doradi i manipulaciji		
Roba u tranzitu		
Roba na putu		
Ispravka vrednosti robe		
Ukupno:	**753**	**867**

Nabavna vrednost/cena koštanja svih zaliha koji su ispunili uslove i priznati kao trošak u toku perioda iznosi 8.975 hiljada dinara. Obezvređenje zaliha u ovoj godini nema.

c) Plaćeni avansi za zalihe i usluge

	2021.	2020.
Plaćeni avansi za material, rezervne delove, alati i inventar u zemlji		
Plaćeni avansi za material, rezervne delove, alati i inventar u inostranstu		
Plaćeni avansi za robu u zemlji		
Plaćeni avansi za robu u inostranstvu		
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	192	192
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu		
Ispravka vrednosti plaćenih avansa	192	192
Ukupno:	**0**	**0**

Na datum bilansa procena rukovodstva je da će za date avanse u iznosu od 192 hiljada dinara biti izvršena kontra usluga od strane dobavljača u vidu isporuke dobara i usluga.

Potraživanja po osnovu plaćenih avansa po osnovu zaliha materijala, robe i usluga odnose se na sledeća pravna lica:

Naziv pravnog lica[1]	**2021.**	**Učešće u procentima**
Belegija prevoz	52	27
Evropan Loznica	140	77
Ukupno	192	

Starosna struktura plaćenih avansa po osnovu zaliha matrijala, robe i uslugaje sledeća:

	2021.	**2020.**
Do 3 meseca	-	-
Od 3 do 6 meseci	-	-
Od 6 do 12 meseci	-	
Preko godinu dana	192	192
Ukupno	**192**	**192**

4.5. Potraživanja

	2021.	**2020.**
Potraživanja po osnovu prodaje	41.762	33.949
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druga potraživanja	3.047	4.553
Ukupno:	**44.809**	**38.502**

4.5. a)

	2021.	**2020.**
Kupci u zemlji		

[1] *Navesti najznačajnije dobavljače od kojih se potražuje roba i usluge po osnovu uplaćenih avansa*

- Matična i zavisna pravna lica		
- Ispravka vrednosti kupaca-matična i zavisna pravna lica		
- Ostala povezana pravna lica		
- Ispravka vrednosti kupaca-ostala povezana pravna lica		
- Ostali kupci u zemlji	115.837	110.713
- Ispravka vrednosti ostalih kupaca u zemlji	74.075	76.864
Kupci u inostranstvu		
- Matična i zavisna pravna lica		
- Ispravka vrednosti kupaca-matična i zavisna pravna lica		
- Ostala povezana pravna lica		
- Ispravka vrednosti kupaca-ostala povezana pravna lica		
- Ostali kupci u inostranstvu		
- Ispravka vrednosti ostalih kupaca inostranstvu		
Ukupno:	**41.762**	**33.949**

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na sledeća pravna lica:

Naziv pravnog lica[2]	**2021.**	**Učešće u procentima**
1. SON – OBJEDINJENA NAPLATA	79.005	68
2. GRADSKA UPRAVA GRADA LOZNICA	12.930	11
3. DRINA JKP – MALI ZVORNIK	2.860	2
4. NATURA TRADE	1.808	2
5. SPECIJALNA BOLNICA	1.266	1
6. CRVENI KRST	1.144	1
7. DOM ZDRAVLJA	744	1
8. SGN CAMICIE DOO	731	1
9. LOZNICAELEKTRO AD	490	1
10. AD DRINUM TRAVEL	442	1
11.JADAR AD	438	1
12. OPŠTA BOLNICA	438	1
13. TRIVIT DOO	435	1
14. DVP LOZNICA	424	1
15.LUK-KOMPEZATORI	421	1
16.KONCERN FARMAKOM	414	1
17.SALPLAST	394	1
18.WANG SHOPPING DPP	353	
19. STOBEX DOO	296	
20. OSTALI KUPCI	10.804	
Ukupno	115.837	

Na datum bilansa procena rukovodstva Društva je da su potraživanja u iznosu od 41.762 hiljada dinara naplativa. Za preostali iznos potraživanja u iznosu od 2.249 hiljada dinara izvršeno je njihovo obezvređenje. Iznos obezvređenja ovih potraživanja priznat je u Bilansu uspeha u okviru ostalih rashoda.

Starosna struktura potraživanja koja su obezvređena je sledeća:

	2021.	2020.
Do 3 meseca		
Od 3 do 6 meseci		
Od 6 do 12 meseci		
Preko godinu dana	**2.249**	**1.179**
Ukupno	**2.249**	**1.179**

Na osnovu procene naplativosti potraživanja, rukovodstvo preduzeća je donelo odluku da komunalne usluge koje se pružaju građanstvu, a naplaćuju kroz sistem objedinjene naplate koju vrši Javno preduzeće „Loznica razvoj“ i koja pod 31.12.2021. god. iznose 79.005 hilj.dinara.

Jedan broj dužnika se nalazi u specifičnom statusu (restruktuiranje, stečaj, likvidacija), tako da je naplata od istih veoma diskutabilna. Kod druge grupe je kašnjenje posledica niže solventnosti, pa je indirektno ispravljeno:

- ostali privredni subjekti 2.249.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja odnose se na sledeće:

	2021.	2020.
Stanje na početku perioda	76.864	94.813
Nova obezvređenje u toku perioda po osnovu procene nenaplativosti	2.249	1.179
Isknjižena potraživanja koja su prethodno obezvređena		
Naplata	5.038	19.128
Stanje na kraju perioda	74.075	76.864

Usaglašavanje potraživanja sa dužnicima vrši se jednom godišnje sa stanjem na dan 31.10. dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju potraživanja na taj dan, i tom prilikom stepen usaglašenja iznosi 90% od ukupno iskazanih.

b) Druga potraživanja

	2021.	2020.
Potraživanja za kamatu i dividendu		
Potraživanja od zaposlenih	93	75
Potraživanja od državnih organa i organizacija	301	714
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	2.415	3.705
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	177	59
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja(PDV u datim avansima po opš.stopi)	61	50
Ispravka vrednosti drugih potraživanja		
Ukupno:	**3.047**	**4.603**

Potraživanja od zaposlenih odnose se na kupovinu bonova za topli obrok i za mobilne telefonske usluge.
Potraživanja od državnih organa odnose se na refundacije pogrebnih usluga od Republikog fonda zdravstvenog osiguranja.
Potraživanja koja se refundiraju su bolovanja preko Zavoda i porodiljska.
Ostala kratkoročna potraživanja su porez na dodatu vrednost u budućim periodima koji se odnose na troškove koji pripadaju 2021. godini, a PDV će se koristiti u 2022. godini.

4.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2021.	2020.
Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	40.661	29.021
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	1	1
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ukupno:	**40.662**	**29.022**

4.7. Aktivna vremenska razgraničenja

	2021.	2020.
Unapred plaćeni troškovi	205	176
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
Ukupno:	205	176

Aktivna vremenska razgraničenja se odnose na unapred plaćene troškove osiguranja.

4.8. Kapital

	2021.	2020.
Osnovni kapital	151.782	151.782
Neuplaćeni upisani kapital		
Otkupljene sopstvene akcije		
Rezerve		
Nerealizovani dobici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata (potražna salda računa grupe 33 osim 330)		
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)		
Neraspoređena dobit	8.770	14.220

Dobit	1.197	
Gubitak		5.450
Ukupno:	**161.749**	**160.552**

a) Osnovni kapital

Osnovni kapital Društva iskazan u Bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine iznosi 151.782 hiljada dinara, od čega novčani kapital iznosi 39.145 hiljada dinara, a nenovčani kapital iznosi 112.637 hiljada dinara. Kod Agencije za privredne registre upisan je osnovni kapital Društva u iznosu od 39.145 hiljada dinara. Razlika između stanja kapitala iskazanog u poslovnim knjigama i stanja upisanog kod APR u iznosu od 112.637 hiljada dinara odnosi se na nenovčani kapital. Prema osnivačkom aktu Društva usvojenom od strane Skupštine osnivača, osnovni kapital iznosi 151.782 hiljada dinara i čine ga prava svojine na pokretnim i nepokretnim stvarima, uključujući i pravo korišćenja na stvarima u javnoj svojini grada Loznica.

b) Neraspoređena dobit

Promene na neraspoređenoj dobiti odnose se na sledeće:

	2020.	**2020.**
Stanje na početku perioda	**14.220**	**20.842**
Dobit za tekuću godinu	1.197	
Pokriće gubitka	5.450	
Prenos u rezerve		
Isplata dividendi		
Ostala povećanja/smanjenja (raspodela dobiti)		6.622
Stanje na kraju perioda	9.967	14.220

Ostvarena gubitak za prethodnu 2020. godinu Odlukom Nadzornog odbora br. 729/1 od 27.08.2021. godine) pokriven je iz neraspoređene dobiti od ranijih godina u iznosu od 5.450 hilada dinara.

4.9. Dugoročna rezervisanja

a) Rezervisanja za naknade i druge benificije zaposlenih

Napomena: Rezervisanja u skladu sa Odeljkom 28. Za otpremnine, jubilarne nagrade i neiskorišćene godišnje odmore:

Odeljak 28. MSF za MSP predstavlja verovatno najkomplikovaniji međunarodni računovodstveni standard za primenu u Republici Srbiji, jer za pravilju primenu MSF za MSP Odeljak 28., pored računovodstvenog potrebno je i aktuarsko znanje.
KJP "Naš dom" iz Loznice zaključilo je da nema dovoljno elemenata da utvrdi obaveze, odnosno rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska zaposlenih u penziju, jubilarne nagrade i nekorišćene godišnje odmore. Društvo ima ravnomernu starosnu strukturu zaposlenih, tako da svake godine približno isti broj zaposlenih odlazi u penziju, pa su troškovi otpremnina ravnomerni i nema materijalno značajnih razlika od iznosa troškova koji bi bio dobijen obračunom. Iz tog razloga troškovi dobijanja informacija o iznosu rezervisanja za otpremnine zaposlenih prilikom odlaska u penziju prevazilazile bi koristi od tih informacija.

4.10. Dugoročne obaveze

	2021.	2020.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima		
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		
Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana		
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji		
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		
Ostale dugoročne obaveze	0	190
Ukupno:	**0**	**190**

Usaglašavanje dugoročnih obaveza sa poveriocima vrši se jednom godišnje sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan. Pod datumom bilansa izvršeno je usaglašavanje dugoročnih obaveza, odnosno deo dugoročnih obaveze koje dospevaju do jedne godine u iznosu od 190 hiljada dinara, što predstavlja 100% od ukupno iskazanih dugoročnih obaveza.

a) Dugoročni krediti i zajmovi

Naziv kreditora	**2021.**	**2020.**
Fond JP "Loznica razvoj"	0	190
Ukupno	0	190

Promene na dugoročnim kreditima i zajmovima odnose se na sledeće:

	2021.	2020
Stanje na početku perioda	190	432
Novoprimljeni krediti		
Ostala povećanja		
Otplate		242
Ostala smanjenja *(prenos na kratkoročni)*	190	
Stanje na kraju perioda	0	190

Dospeće dugoročnih kredita i zajmova je sledeće:

	2021.	2020.
Do 1 godine	190	-
Od 1 do 5 godina		190
Preko 5 godina		-
Ukupno	190	190

4.11. Kratkoročne finansijske obaveze

	2021.	2020.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji		
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	190	242
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Ukupno:	**190**	**242**

4.12. Primljeni avansi, depoziti i kaucije

Primljeni avansi, depoziti i kaucije odnose se na sledeća pravna lica:

Naziv pravnog lica[3]	2021.	Učešće u procent.	2020.
MOL SERBIJA DOO			18
Ostali kupci	40		
Ukupno	40		18

Starosna struktura primljenih avansa, depozita i kaucija je sledeća:

	2021.	2020.
Do 3 meseca		
Od 3 do 6 meseci		
Od 6 do 12 meseci		
Preko godinu dana	40	18
Ukupno	**40**	**18**

Obaveze po osnovu primljenih avansa, depozita i kaucija iskazana na datum bilansa sastoje se od obaveza iskaznih u RSD.

4.13. Obaveze iz poslovanja

	2021.	2020.
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	13.241	10.034
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		

Ukupno:	**13.241**	**10.034**

Usaglašavanje obaveza sa poveriocima po osnovu obaveza iz poslovanja vrši se jednom godišnje, i tom prolikom usaglašeno je 90% obaveza.

4.13. a) Struktura najznačajnih obaveza iz poslovanja odnosi se na sledeća pravna lica:

Naziv pravnog lica[4]	**2021.**	**Učešće u procentima**
1. G2 FALCON 2017 DOO	4.766	36
2. EKO SERBIA AD	2.564	19
3. ELEKTROPRIVREDA SRBIJE	659	5
4. LOZNICA RAZVOJ JP	627	5
5. AUTOTRGOVINA MB	419	3
6. TOPLANA JKP	376	3
7. KLANICA DVA BRATA	330	3
8. COMECOHUB	298	2
9. A1 SRBIJA DOO	258	2
10. VODOVOD I KANALIZACIJA JP	212	2
11. WIENER STADTISHANE	209	1
12. USLUGA AD	187	1
13. VETŠANAC	158	1
14. ARMA-TRON DOO	150	1
15. LIN STZR	139	1
16. MANSA-IN	106	1
17. LUSAMBO DOO	100	1
18. MULTICRIMP	84	1
19. OSTALI	1.599	12
U k u p n o:	13.241	100

Dospeće obaveza iz poslovanja je sledeće:

	2021	**2020.**
Do 1 meseca	8.428	8.623
Od 1 do 3 meseca	4.639	1237
Od 3 do 12 meseci		
Preko 12 meseci	174	174
Ukupno	13.241	10.034

4.14. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	**2021.**	**2020.**
Obaveze za neto zarade, osim naknada zarada koje se refundiraju	9.998	9.014
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.037	920
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret	2.752	

zaposlenog		
Obaveze za poreze i doprinose na zarade na teret poslodavca	2.226	1.518
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	110	198
Obaveze za poreze i doprinose na teret zaposlenih koje se refundiraju	12	131
Smanjenje osnovice 10%		
1. Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	16.135	11.781
Obaveze po osnovu troškova finansiranja invalida		
Obaveze za putne trošk. i otpremn.	661	573
2. Druge obaveze	661	573
Svega (1 + 2)	**16.796**	**12.354**

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na obračunatu, a neisplaćenu zaradu za 12/2021.

4.15. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost

	2021.	**2020.**
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi(osim primljenih avansa)		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po opštoj stopi-interni obračun		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnojstopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje poposebnoj stopi		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog porez	1.240	346
Obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda	176	235
Ukupno:	**1.416**	**581**

4.16. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva utvrđena su na sledeći način:

	2021.	20120
Odloženi porez po osnovu oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti stalnih sredstava i njihove poreske osnovice		
Sadašnja knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava	29.292	39.894
Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava	42.173	50.526
Privremene poreske razlike	12.881	10.632
Poreska stopa	15%	15%
1. Odložena poreska sredstva	**1.932**	**1.595**
Ukupna odložena poreska sredstva	**1.932**	**1.595**

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

a) Promena na odloženim poreskim sredstvima odnose se na sledeće:

	2021.	2020.
Stanje na početku perioda	1.681	456
Povećanje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2021. godini	337	1.295
Smanjenje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2021. godini		
Ostala povećanja/smanjenja	13	70
Stanje na kraju perioda	2.031	1.681

5. BILANS USPEHA

5.1. Poslovni prihodi

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe	12.714	11.381
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	315.990	280.958
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	12.287	12.352
Drugi poslovni prihodi	986	
Ukupno:	**341.977**	**304.691**

a) Prihodi od prodaje robe

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		

Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	12.714	11.381
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Ukupno:	**12.714**	**11.381**

Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu u iznosu od 12.714 hiljada dinara odnose se na prihode od prodaje robe u prometu na malo u iznosu od 12.183 hiljada dinara i prihode od prodaje robe u prometu na veliko u iznosu od 531 hiljada dinara.

b) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

	2021.	**2020.**
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	315.990	280.958
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Ukupno:	315.990	280.958

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 315.980 hiljada dinara odnose se na prihode od vršenja usluga održavanja javne higijene, održavanje parkova, pijaca, groblja i drugo u iznosu od 304.102 hiljada dinara i prihode od prodaje gotovih proizvoda po osnovu realizacije prodaje toplih obroka – Narodne kuhinje u iznosu od 11.888 hiljada dinara, najvećim delom za komitenta Crvenog krsta.

c) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.

	2021.	**2020.**
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	12.075	12.140
Prihod po osnovu uslovljenih donacija		
Prihodi po osnovu zakupa	212	212
Ukupno:	**12.287**	**12.352**

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 12.075 hiljada dinara odnose se na prihode od tekućih subvencija Skupštine grada Loznice u iznosu od 10.000. Subvencije za javne radove 2.075.

d) Ostali poslovni prihodi

	2021.	**2020.**
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	36	
Prihodi od uskl.vrednosti imovine	950	

Ukupno:	986

5.2. Poslovni rashodi

	2021.	2020.
Nabavna vrednost prodate robe	8.975	8.628
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga		
Troškovi materijala za izradu, goriva i energije	54.560	48.023
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	242.321	198.267
Troškovi proizvodnih usluga	6.097	44.090
Troškovi amortizacije	10.597	10.683
Troškovi dugoročnih rezervisanja		
Nematerijalni troškovi	22.847	22.404
Ukupno:	**345.394**	**332.095**

a) Nabavna vrednost prodate robe

	2021.	2020.
Nabavna vrednost prodate robe	8.975	8.628
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Ukupno:	8.975	8.628

Nabavna vrednost prodate robe koja na dan 31. decembar 2021. godine iznosi 8.975 hiljade dinara, odnosi se na nabavnu vrednost prodate robe u prometu na malo u iznosu od 8.419 hiljada dinara i nabavnu vrednost prodate robe u prometu na veliko u iznosu od 556 hiljada dinara.

b) Troškovi materijala za izradu i energije

	2021.	2020.
Troškovi materijala za izradu	15.548	12.120
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	8.859	7.720
Troškovi goriva i energije	22.725	20.510
Troškovi rezervnih delova	1.703	1.641
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	5.725	6.032
Ukupno:	54.560	48.023

c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja

	2021.	2020.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	152.242	149.052

Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	25.384	24.918
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	1.797	2.412
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora-Agencija	43.806	
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	437	454
Ostali lični rashodi i naknade	18.655	21.431
Ukupno:	242.321	198.267

d) Troškovi amortizacije

	2021.	**2020.**
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine		
Troškovi amortizacije nekretnina	3.285	1.833
Troškovi amortizacije postrojenja i opreme	7.312	8.850
Troškovi amortizacije investicionih nekretnina		
Troškovi amortizacije ostalih sredstava		
Ukupno:	10.597	10.683

e) Troškovi proizvodnih usluga

	2021.	**2020.**
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	1.577	1.473
Troškovi usluga održavanja	2.326	1.042
Troškovi zakupnina		
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propaganda		
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	2.191	41.575
Ukupno:	**6.094**	**44.090**

f) Nematerijalni troškovi

	2020.	**2020.**
Troškovi neproizvodnih usluga	13.661	13.655
Troškovi reprezentacije	186	216
Troškovi premija osiguranja	1.019	991
Troškovi platnog prometa	4.615	4.409
Troškovi članarina	101	110
Troškovi poreza	700	964
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	2.565	2.059
Ukupno:	**22.847**	**22.404**

5.3. Finansijski prihodi

	2021.	2020.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi		
Prihodi od kamata (od trećih lica)	1	3
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licim)		
Ukupno:	**1**	**3**

5.4. Finansijski rashodi

	2021.	2020.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezenim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski rashodi	11	
Rashodi kamata (prema trećim licima)	17	30
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)		
Ukupno:	**28**	**30**

5.5. Ostali prihodi

	2021.	2020.
Ostali prihodi	4.161	3.362
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	5.037	19.914
Ukupno:	**9.198**	**23.276**

a) Ostali prihodi

	2021	2020.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nakretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala	328	469
Viškovi	5	8
Naplaćena otpisana potraživanja	5.037	19.914
Prihodi po osnovu efekataugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavajuuslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza	1.723	1.342
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine		
Ostali nepomenuti prihodi	2.105	1.543

Ukupno:	**9.198**	**23.276**

5.6. Ostali rashodi

	2021.	2020.
Ostali rashodi	1.923	1.323
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	2.249	1.179
Ukupno:	**4.172**	**2.502**

a) Ostali rashodi

	2021.	2020.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina,postrojenja i opreme	5	
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća ukapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	1.918	1.323
Ukupno:	**1.923**	**1.323**

b) Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine

	2021.	2020.
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje zaliha materijala i robe		
Obezvređenje ostale imovine	2.249	1.179
Ukupno:	**2.249**	**1.179**

Na osnovu procene naplativosti Društvo je u toku 2021. godine za potraživanja od kupaca čija je naplata po proceni rukovodstva neizvesna i za koju je istekao rok za naplatu izvršilo rezervisanja formiranjem ispravke vrednosti na teret rashoda period u iznosu od 2.249 za potraživanja od ostalih kupaca.

5.7. Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih godina

	2021	2020.
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika		

Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Neto dobitak:		
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi po osnovu efekata promene računovodstvenih politika		
Rashodi po osnovu ispravki grešakaiz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	18	17
Neto gubitak:	**18**	**17**

5.8. Porez na dobitak

	2021.	**2020.**
Poreski rashod perioda		
Porez na dobit za godinu	718	
Korekcije prethodnih godina		
Ukupno poreski rashod perioda	718	
Odloženi porez		
Odloženi poreski prihodi	351	1.224
Ukupno odloženi porez	**351**	**1.224**
Ukupno porez na dobitak	**351**	**1.224**

5.9. Neto dobit

2021.	2020.
1.197	**0**

a) Neto gubitak

2021.	2020.
0	**5.450**

6. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

a) Potencijalna sredstva

Društvo je do datuma bilansa iniciralo sudske sporove radi naplate svojih potraživanja. Potencijalna sredstva koja mogu proistići iz ovih sudskih sporova iznose 10.269 hiljada dinara i 28.566 eura u dinarskoj protiv vrednosti. Društvo ne može sa velikom izvesnošću da proceni da će se ova potencijalna sredstva stvarno i naplatiti.

b) Potencijalne obaveze

Protiv Društva su do datuma bilansa poverioci inicirali sudske sporove radi naplate njihovih potraživanja. Potencijalne obaveze koje mogu proisteći iz ovih sudskih sporova iznose 1.500 hiljada dinara bez troškova postupka. Društvo ne može sa velikom izvesnošću da proceni da će ove potencijalne obaveze stvarno i nastati i zbog toga nisu izvršena rezervisanja po ovom osnovu.

7. POSLOVNE KOMBINACIJE

U toku 2021. godine, kao ni u 2020. godini, nije bilo sticanja novih pravnih lica.

8. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

(a) Raspodela dobiti za 2021. godinu nije izvršena.

U 2022. godini usled pandemije Covida ostale su na snazi određene mere iz 2020. godine. Pandemija je smanjila prihode u pojedinim uslugama koje ovo preduzeće pruža (pijačne usluge, usluge ugostiteljstva). U isto vreme povećani su prihodi od pogrebnih usluga jer ima znatno više sahrana nego što ih je bilo ranije. Osnovni problem će biti rast inflacije kako u 2021.godini tako još više u 2022. godini obzirom da cene naših usluga nismo menjali od 2014. godine. Na osnovu naših procene gubitak u 2022. godini može iznositi oko 20. miliona dinara ako se ne nađe adekvatno rešenje sa osnivačem i isti ne pokrije. Jedan deo će pokriti preduzeće povećanjem produktivnosti rada i povećanom štednjom kao i povećanjem obima rada, ali to u potpunosti nije moguće obzirom na rast cena pre svega energenata, rezervnih delova kao i zarada zaposlenih.

Janko Aleksić 327698 Digitally signed by Janko Aleksić 327698 Date: 2022.06.24 14:18:08 +02'00'

Direktor

Janko Aleksić