



CENEP REVIZIJA DOO

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE PARKING SERVIS LOZNICA

**IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2021. GODINU**

Jun 2022. godina

Cenep Revizija d.o.o. Beograd; Adresa: Ljubiše Miodragovića 11J, 11050 Beograd

Tel. 011/2890-681, Mail: officeceneprevizija@gmail.com

Matični broj: 21133485; PIB: 109153086; Šifra delatnosti: 6920;

Poslovni račun: Banka Credit Agricole 330-0000004015304-25

www.ceneprevizija.co.rs



CENEP REVIZIJA DOO

Sadržaj

1. Izveštaj nezavisnog revizora

2. Finansijski izveštaji:
 - *Bilans stanja*
 - *Bilans uspeha*

3. Napomene uz finansijske izveštaje



CENEP REVIZIJA DOO

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE PARKING SERVIS LOZNICA

Pozitivno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE PARKING SERVIS LOZNICA** (u daljem tekstu: „Preduzeće“), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući Bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i Napomene uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2021. godine, i njegovu finansijsku uspešnost za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) važećim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornosti 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 koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.



CENEP REVIZIJA DOO

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE PARKING SERVIS LOZNICA

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu 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 Preduzeća 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.

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 mišljenje revizora. 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.



CENEP REVIZIJA DOO

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.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE PARKING SERVIS LOZNICA

- 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 primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje 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.

4

Cenep Revizija d.o.o. Beograd; Adresa: Ljubiše Miodragovića 11J, 11050 Beograd

Tel. 011/2890-681, Mail: officeceneprevizija@gmail.com

Matični broj: 21133485; PIB: 109153086; Šifra delatnosti: 6920;

Poslovni račun: Banka Credit Agricole 330-0000004015304-25

www.ceneprevizija.co.rs



CENEP REVIZIJA DOO

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

Beograd, 30.06.2022. godine

Licencirani ovlašćeni revizor
Mirjana Vujošević Đukić

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20573872	Шифра делатности 5221	ПИБ 106301675
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ PARKING SERVIS LOZNICA		
Седиште ЛОЗНИЦА, ЈОВАНА ЦВИЈИЋА 20		

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		2.138	1.338	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009		2.138	1.338	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		30.461	24.463	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031		11	244	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038		11.169	10.306	
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044		477	117	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		18.804	13.796	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		32.599	25.801	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		31.252	24.498	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		5.000	5.000	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
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 СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0408		26.252	19.498	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		1.347	1.303	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		120	67	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442		164	194	
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449		1.063	1.042	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	Б. 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		32.599	25.801	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

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

ЖЕЉКО
РАДОВИЋ
080996477362
2-0809964773
622

Digitally signed by ЖЕЉКО
РАДОВИЋ
080996477362-080996477
3622
DN: c=RS, cn=ЖЕЉКО
РАДОВИЋ
080996477362-080996477
3622
Date: 2022.06.30 13:55:38
+02'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20573872	Шифра делатности 5221	ПИБ 106301675
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE PARKING SERVIS LOZNICA		
Седиште ЛОЗНИЦА, ЈОВАНА ЦВИЛИЋА 20		

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		34.172	28.037
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005		34.172	28.037
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			
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		21.621	19.447
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		531	449
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016		16.979	15.039
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		218	171
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		2.134	2.133
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		1.759	1.655
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		12.551	8.590
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		113	75
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		113	75
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		3	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		2	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		110	75
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
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		17	1
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		454	134
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		34.302	28.113
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		22.078	19.581
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		12.224	8.532
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		12.224	8.532
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		1.846	1.293
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		10.378	7.239
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

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

ЖЕЉКО
 РАДОВИЋ
 0809964773622-
 0809964773622

Digitally signed by ЖЕЉКО
 РАДОВИЋ
 0809964773622 0809964773622
 DN: c=RS, o=ЖЕЉКО РАДОВИЋ
 0809964773622 0809964773622
 Date: 2022.09.30 13:53:36 +0200

NAPOMENA UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE U SKLADU SA PRAVILNIKOM ZA MIKRO I DRUGA PRAVNA LICA

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Društvo **JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE PARKING SERVIS** iz **Loznice** (dalje: Društvo) je osnovano **29.09.2009.** godine na osnovu Odluke o osnivanju kao društvo sa ograničenom odgovornošću. Osnivač je **Grad Loznica** sa 100% učešćem u kapitalu. Osnovna delatnost je **5221 – Uslužne delatnosti u kopnom saobraćaju**.

Matični broj Društva je **20573872** a Poreski identifikacioni broj **106301675**. Sedište Društva je u Loznci, ulica Jovana Cvijića 20.

Društvo je na dan 31. decembra 2021.godine imalo 17 zaposlenih, a 31. decembra 2020. godine 15 zaposlena.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane osnivača dana 30.03.2022. godine.

2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti.

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2021. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021- dr. zakon).

Finansijski izveštaji za 2020. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019 - dr. zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu tog zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu primenjuje Pravilnik o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020 - dalje: Pravilnik za mikro i druga pravna lica).

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima Pravilnika za mikro i druga pravna lica i smatraju se finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa Pravilnikom za mikro i druga pravna lica.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u daljem tekstu Napomene 2 i 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

2.2. Uporedni podaci

Društvo nije imalo reklasifikacije po osnovu prelaska sa prethodno izabrane računovodstvene regulative finansijskog izveštavanja na primenu Pravilnika za mikro i druga pravna lica;

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

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 koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po ugovorenom 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.

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. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene u uporednim finansijskim izveštajima.

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalnom imovinom, smatraju se ulaganja u nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja, koja služe za proizvodnju ili isporuku dobara i usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koriste u administrativne svrhe, čiji efekti se očekuju u periodu dužem od jedne godine, kao što su koncesije, patenti, licence, zaštitni znaci, softver i slična prava, plaćeni avansi za pribavljanje nematerijalne imovine, kao i kupovinom stečeni gđvil.

Nematerijalna imovina ispunjava uslov za priznavanje samo ako:

- 1) postoji verovatnoća priliva budućih ekonomskih koristi koje se mogu pripisati tom sredstvu u Društvo; i
- 2) ukoliko može pouzdano da se izmeri njegova nabavna vrednost ili cena koštanja.

Nematerijalna imovina obuhvata: *izdatke za razvoj, patente, licence, koncesije, zaštitne znake, softver, franšize i ostala prava, gđvil, avanse za nematerijalnu imovinu i ostalu nematerijalnu imovinu.*

Nematerijalna imovina koja proističe iz razvoja (ili iz faze razvoja internog projekta) se priznaje kao imovina ukoliko Društvo može da dokaže sledeće:

- 1) tehničku izvodljivost završavanja nematerijalne imovine, tako da će ona biti raspoloživa za korišćenje ili prodaju;
- 2) svoju nameru da završi nematerijalnu imovinu i da je koristi ili proda;
- 3) svoju sposobnost korišćenja ili prodaje nematerijalne imovine;
- 4) kako će nematerijalna imovina generisati verovatne buduće ekonomske koristi. Između ostalog, Društvo može da demonstrira postojanje tržišta za proizvod nematerijalne imovine ili samu nematerijalnu imovinu ili, ukoliko se koristi interno, upotrebljivost nematerijalne imovine;
- 5) raspoloživost adekvatnih tehničkih, finansijskih i drugih resursa za završavanje razvoja i korišćenje ili prodaju nematerijalne imovine.

- 6) njegovu sposobnost pouzdanog odmeravanja izdataka koji se mogu pripisati nematerijalnoj imovini tokom njenog razvoja.

Troškovi koji proističu iz istraživanja (ili iz faze istraživanja internog projekta) se ne priznaju kao nematerijalna imovina. Izdaci po osnovu istraživanja (ili u fazi istraživanja internog projekta) se priznaju kao rashod u trenutku njihovog nastanka.

Interno stečeni gudvil i interno generisani zaštitni znakovi, impresumi, izdavački naslovi liste kupaca i stavke slične sadržine se ne priznaju kao nematerijalna imovina.

Društvo primenjuje model nabavne vrednosti za naknadno vrednovanje nematerijalne imovine koji podrazumeva da se nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina vrednuje po svojoj nabavnoj vrednosti (ceni koštanja) umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od obezvređenja.

Nabavna vrednost (cena koštanja) posebno stečene nematerijalne imovine se sastoji od:

- 1) fakturane cene uključujući uvozne dažbine i porez plaćen pri nabavci koji se ne može povratiti, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- 2) bilo kakvih direktno pripisivih troškova pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Primeri direktno pripisivih troškova su:

- 1) troškovi primanja zaposlenih nastalih direktno u procesu dovođenja imovine u radno stanje;
- 2) profesionalne naknade nastale direktno u procesu dovođenja imovine u radno stanje; i
- 3) troškovi testiranja pravilnog funkcionisanja imovine.

Primeri izdataka koji ne čine deo nabavne vrednosti nematerijalne imovine su:

- 1) troškovi uvođenja novog proizvoda ili usluge (uključujući troškove reklamiranja i promovisanja);
- 2) troškovi vođenja posla na novoj lokaciji ili sa novom grupom kupaca (uključujući troškove obuke osoblja); i
- 3) administrativni i drugi opšti režijski troškovi.

Priznavanje troškova u knjigovodstvenoj vrednosti nematerijalne imovine prestaje kada se imovina nalazi u stanju potrebnom da bi mogla da funkcioniše na način koji je uprava predvidela. Stoga, troškovi koji nastanu tokom korišćenja ili ponovnog raspoređivanja nematerijalne imovine ne uključuju se u knjigovodstvenu vrednost te imovine. U knjigovodstvenu vrednost nematerijalne imovine ne uključuju se sledeći troškovi:

- 1) troškovi koji nastaju kada imovina koja može da funkcioniše na način koji je uprava predvidela tek treba da se stavi u upotrebu;
- 2) početni gubici poslovanja, kao što su gubici nastali u vreme kada raste potražnja za proizvodima te imovine.

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju nematerijalnog sredstva koje se kvalifikuje (kojem je obavezno potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za svoju nameravanu upotrebu ili prodaju) uključuju se u nabavnu vrednost tog sredstva. Izdaci u vezi sa sredstvom koje se kvalifikuje uključuju samo izdatke koji su imali za rezultat gotovinske isplate, transfere drugih sredstava ili preuzimanje obaveza na koje se zaračunava kamata.

Društvo započinje kapitalizaciju troškova pozajmljivanja na datum kada se prvi put kumulativno ispune sledeći uslovi:

- 1) imalo je izdatke za sredstvo;
- 2) imalo je troškove pozajmljivanja; i
- 3) preduzelo je aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremlilo za planiranu upotrebu ili prodaju.

Društvo prestaje sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja kada su u suštini završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremilo za planiranu upotrebu ili prodaju.

Računovodstveno obuhvatanje nematerijalne imovine se bazira na njenom korisnom veku trajanja. Iznos nematerijalne imovine sa konačnim vekom trajanja koji se amortizuje se alocira sistematski tokom njenog veka trajanja.

Obračun amortizacije započinje kada imovina postane raspoloživa za upotrebu, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju spremnom za poslovanje na način koji je rukovodstvo predvidelo. Korisni vek nematerijalne imovine koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava ne treba da bude duži od perioda ugovornih ili drugih zakonskih prava, ali može da bude kraći, zavisno od perioda u kojem Društvo očekuje da koristi tu imovinu.

Ako korisni vek nematerijalne imovine, ne može pouzdano da se ustanovi, vek trajanja se utvrđuje na osnovu najbolje procene rukovodstva, ali ne treba da bude duži od deset godina.

Priznavanje nematerijalne imovine prestaje:

- 1) prilikom otuđenja; ili
- 2) kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od njenog korišćenja ili otuđenja.

Dobitak ili gubitak koji nastaje iz prestanka priznavanja nematerijalne imovine se određuje kao razlika između neto prihoda od otuđenja, ako ih ima, i knjigovodstvene vrednosti imovine. Dobitak ili gubitak se priznaje u Bilansu uspeha kada imovina prestane da se priznaje.

3.2. Dugoročna materijalna imovina

Dugoročna materijalna imovina je ona imovina:

- a) koja se drži za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe,
- b) za koju se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda, i
- v) za korišćenje na trajnoj osnovi u svrhu aktivnosti Društva.

Stavke dugoročne materijalne imovine, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nabavnu vrednost dugoročne materijalne imovine čini:

- a) kupovna cena, uključujući naknade za pravne i posredničke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata;
- b) svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju imovine na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi imovina mogla funkcionisati, na način na koji to očekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, početne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti);
- v) inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja imovine i obnove područja na kojem je imovina locirana.

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju ili proizvodnji materijalnog sredstva koje se kvalifikuju (kojem je obavezno potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za svoju nameravanu upotrebu ili prodaju) se uključuju u nabavnu vrednosti tog sredstva. Izdaci u vezi sa sredstvom koje se kvalifikuje uključuju samo izdatke koji su imali za rezultat gotovinske isplate, transfere drugih sredstava ili preuzimanje obaveza na koje se zaračunava kamata.

Društvo započinje kapitalizaciju troškova pozajmljivanja na datum kada se prvi put kumulativno ispune sledeći uslovi:

- 1) imalo je izdatke za sredstvo;

- 2) imalo je troškove pozajmljivanja; i
- 3) preduzelo je aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremlilo za planiranu upotrebu ili prodaju.

Društvo prestaje sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja kada su u suštini završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremlilo za planiranu upotrebu ili prodaju.

Dugoročna materijalna imovina koja zadovoljava uslov za priznavanje kao stalna imovina ali im je nabavna vrednost niža od 5.000,00 dinara, priznaju se kao rashod perioda ili kao alat i sitan inventar.

Nakon početnog priznavanja, dugoročna materijalna imovina se iskazuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na dugoročnu materijalnu imovinu nakon njene nabavke ili završetka, uvećava vrednost dugoročne materijalne imovine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalna imovina. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja dugoročne materijalne imovine priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se dugoročnom materijalnom imovinom 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 dugoročne materijalne imovine koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

Otpisivanje dugoročne materijalne imovine vrši se primenom proporcionalne metode kojom se vrednost stalne imovine u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe stalne imovine, procenjenom od strane rukovodstva Društva. Stope amortizacije za grupe dugoročne materijalne imovine su:

Opis	Stopa amortizacije
NEKRETNINE	
Građevinski objekti	2,5%
OPREMA	
Proizvodna oprema	15%
Transportna sredstva	Od 10% do 15%
Računarska oprema	30%
Nameštaj	10%
Ostala oprema	Od 10% do 20%

Obračun amortizacije dugoročne materijalne imovine počinje od 1. narednog meseca kada se ova imovina stavi u upotrebu.

Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije (*prilagoditi*).

Na kraju svakog izveštajnog perioda Društvo procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost dugoročne materijalne imovine umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, Društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja dugoročne materijalne imovine, priznaju se u okviru ostalih prihoda ili ostalih rashoda.

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 treba da se odmeravaju po fer vrednosti na svaki datum izveštavanja sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak.

Samo u slučaju 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.

Kod prenosa nekretnine sa investicione nekretnine uknjižene po fer vrednosti, na nekretninu koju koristi vlasnik ili zalihe, pretpostavljena nabavna vrednost nekretnine za kasniji obračun je njena fer vrednost na datum promene namene. Ukoliko nekretnina koju koristi vlasnik postane investiciona nekretnina koja će se knjižiti po fer vrednosti, Društvo primenjuje knjigovodstvenu vrednost sve do datuma promene namene. Društvo će na taj datum razliku između knjigovodstvene vrednosti nekretnine i njene fer vrednosti priznati kao revalorizacionu rezervu.

Investicione nekretnine prestaju da se priznaju (eliminšu se iz Bilansa stanja) po otuđenju ili kada se investiciona nekretnina trajno povuče iz upotrebe i ne očekuju se nikakve buduće ekonomske koristi od njegovog otuđenja.

3.4. Biološka sredstva

Biološka sredstva obuhvataju žive životinje i biljke koja se ne troše u jednogodišnjem proizvodnom ciklusu, kao što su:

- 1) osnovno stado za obavljanje delatnosti, odnosno živa stoka od koje se dobija mleko, vuna i drugi proizvodi;
- 2) vinova loza od koje se dobija grožđe;
- 3) voćnjaci od kojih se dobija voće;
- 4) drveće od kojeg se seče deo stabla za ogrev, ali se ne seče i celo drvo i dr.

Dugoročna biološka sredstva su obnovljiva sredstva, za razliku od poljoprivrednih proizvoda čijim ubiranjem i odvajanjem od biološkog sredstva prestaje životni proces biološkog sredstva.

Obnovljivost biološkog sredstva zasniva se na biološkoj transformaciji koja obuhvata proces rasta, promene osobina, proizvodnju i reprodukciju koji dovode do kvantitativnih i kvalitativnih promena na biološkom sredstvu. Za razliku od drugih osnovnih (stalnih) sredstava, efekti promena vrednosti bioloških sredstava, na kraju obračunskog perioda u odnosu na prethodni period, ili u odnosu na početno vrednovanje ako su pribavljena u toku perioda, iskazuju se kao prihodi, odnosno rashodi u Bilansu uspeha. Prema tome, kvantitativne, kvalitativne i tržišne promene vrednosti bioloških sredstava nastale u toku i na kraju obračunskog perioda predstavljaju osnov za utvrđivanje prihoda i rashoda u poljoprivrednoj delatnosti.

Biološka sredstva se vrednuju prilikom početnog priznavanja i na datum svakog Bilansa stanja po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, osim u slučaju kada se fer vrednost ne može pouzdano izmeriti.

Biološka sredstva čija se fer vrednost ne može lako utvrditi bez nepotrebnih troškova i napora, vrednuju se po nabavnoj ceni, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke zbog obezvređenja. Kada se biološka sredstva vrednuju po metodu nabavne vrednosti, Društvo obelodanjuje sledeće:

- 1) opis svake klase svojih bioloških sredstava;
- 2) objašnjenje zašto se fer vrednost ne može pouzdano izmeriti;
- 3) metod amortizacije;
- 4) korisni vek trajanja ili stope amortizacije; i
- 5) bruto knjigovodstvenu vrednost i akumuliranu amortizaciju (zajedno sa akumuliranim gubicima od umanjenja vrednosti) na početku i na kraju perioda.

3.5. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- a) koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja;
- b) u procesu proizvodnje za takvu prodaju; ili
- c) u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Društvo može kasnije da povрати od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, i priznaje gubitak od umanjenja vrednosti.

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju ili proizvodnji zaliha koje se kvalifikuju (za čiju proizvodnju je potreban značajan vremenski period da bi bile spremne za upotrebu ili prodaju) se uključuju u nabavnu vrednost. Troškovi pozajmljivanja u vezi sa zalihama koje se kvalifikuju uključuju samo izdatke koji su imali za rezultat gotovinske isplate, transfere drugih sredstava ili preuzimanje obaveza na koje se zaračunava kamata.

Društvo započinje kapitalizaciju troškova pozajmljivanja na datum kada se prvi put kumulativno ispune sledeći uslovi:

- 1) Društvo je imalo izdatke za zalihe;
- 2) imalo troškove pozajmljivanja; i
- 3) preduzelo aktivnosti neophodne da bi se zalihe pripremile za planiranu upotrebu ili prodaju.

Društvo prestaje sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja kada su u suštini završene sve aktivnosti neophodne da bi se zalihe pripremile za planiranu upotrebu ili prodaju.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Društvo na datum svakog bilansa stanja procenjuje da li je došlo do umanjenja vrednost zaliha, odnosno da li je knjigovodstvena vrednost u potpunosti povrativa.

Zalihe sitnog inventara

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti.

Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala i robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala i robe posebno.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodane robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala i robe, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha.

Vrednost zaliha može postati nenadoknadiva ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvodi u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda mere se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u toku redovnog poslovanja, umanjena za procenjene troškove dovršavanja proizvodnje i troškove prodaje.

Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, i ostale direktne troškove.

Primeri troškova koji se ne uključuju u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha i priznaju se kao rashod perioda u kom su nastali su:

- a) izuzetno visoki iznosi utrošenog materijala, rada ili drugi proizvodni troškovi;
- b) troškovi skladištenja, osim ako su ti troškovi neophodni u proizvodnom procesu pre sledeće faze proizvodnje;
- c) opšti administrativni troškovi koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje; i
- d) troškovi prodaje.

3.6. Stalna imovina namenjena prodaji i prestanak poslovanja

Stalna imovina namenjena prodaji (ili grupa za otuđenje) je imovina koja se drži za prodaju ako se njena knjigovodstvena vrednost može povratiti prevashodno prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem. Stalna imovina namenjena prodaji klasifikuje se kao kratkoročna imovina.

Prestanak poslovanja predstavlja deo Društva koji je ili otuđen, ili je klasifikovan kao deo koji se drži za prodaju, i

- 1) predstavlja odvojenu značajnu liniju poslovanja ili geografsku oblast poslovanja,
- 2) deo je jednog koordiniranog plana za otuđenje odvojene značajne linije poslovanja ili geografske oblasti poslovanja ili
- 3) je zavisno društvo stečeno isključivo u cilju ponovne prodaje.

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje) klasifikovanu kao imovina koje se drži za prodaju, po nižem od sledeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrednosti ili fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje.

Stalna imovina namenjena prodaji (ili grupa za otuđenje) mora da bude dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine (ili grupa za otuđenje) i njena prodaja mora biti vrlo verovatna u roku od jedne godine od datuma priznavanja, osim u slučaju produženja perioda za dovršenje prodaje usled događaja i okolnosti koje su izvan kontrole Društva.

Kada Društvo stekne stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje) isključivo u cilju naknadnog otuđenja, on treba da klasifikuje tu stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje) kao imovinu koja se drži za prodaju na datum sticanja samo ako je ispunjen jednogodišnji zahtev za njenu prodaju osim u slučaju produženja perioda za dovršenje prodaje usled događaja i okolnosti koje su izvan kontrole Društva.

Kada se očekuje da se prodaja dogodi posle jedne godine, Društvo odmerava troškove prodaje po njihovoj sadašnjoj vrednosti. Svako povećanje sadašnje vrednosti troškova prodaje koje se javlja zbog protoka vremena se prezentuje u bilansu uspeha kao trošak finansiranja.

Društvo priznaje gubitak od umanjenja vrednosti za svako početno ili naknadno smanjenje vrednosti imovine (ili grupe za otuđenje) na fer vrednost umanjenu za troškove prodaje.

Društvo priznaje dobitak za svako naknadno povećanje fer vrednosti umanjene za troškove prodaje imovine (ili grupe za otuđenje), ali ne u obliku prekoračenja kumulativnih troškova od umanjenja vrednosti koji su prethodno priznati za ovu imovinu.

Gubitak od umanjenja vrednosti (ili svaki naknadni dobitak) priznat za grupu za otuđenje smanjuje (ili povećava) knjigovodstvenu vrednost stalne imovine u grupi koja je namenjena prodaji.

Društvo ne amortizuje stalnu imovinu dok je ona klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju ili dok je deo grupe za otuđenje klasifikovane kao grupa koja se drži za prodaju. Kamata i drugi rashodi koji se mogu pripisati obavezama grupe za otuđenje klasifikovane kao grupa koja se drži za prodaju, priznaju se i dalje.

Svaka stalna imovina koja ne zadovoljava kriterijume držanja za prodaju prestaje da se klasifikuje kao imovina koja se drži za prodaju.

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje) koja prestaje da se klasifikuje kao imovina koja se drži za prodaju po nižoj od sledeće dve vrednosti:

- 1) knjigovodstvene vrednosti pre nego što je imovina (ili grupa za otuđenje) klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju, korigovane za amortizaciju ili revalorizaciju koja bi bila priznata da imovina (ili grupa za otuđenje) nije klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju, i
- 2) njene nadoknadle vrednosti na datum naknadne odluke da se ona ne proda ili ne raspodeli.

3.7. Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo Društva i finansijska obaveza ili vlasnički instrument drugog društva.

Društvo priznaje finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu u svom Bilansu stanja samo onda kada postane jedna od ugovornih strana u instrumentu.

Finansijska sredstva

Društvo klasifikuje finansijska sredstva na osnovu sledeća dva kriterijuma:

- 1) svog poslovnog modela upravljanja finansijskim sredstvima; i
- 2) karakteristika finansijskog sredstva u vezi sa ugovorenim novčanim tokovima povezanim sa tim sredstvom.

Društvo finansijska sredstva klasifikuje u sledeće grupe:

- 1) finansijska sredstva po amortizovanoj vrednosti;
- 2) finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ostali rezultat u okviru kapitala; i
- 3) finansijska sredstva po fer vrednosti kroz Bilans uspeha.

Na početku priznavanja finansijska sredstva i finansijske obaveze vrednuju se po njihovoj fer vrednosti plaćene ili dobijene nadoknade. Ukoliko su u pitanju finansijska sredstva koja nisu klasifikovana u ona koja se priznaju i vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha, Društvo ih odmerava po njihovoj fer vrednosti uvećanoj ili umanjenoj za troškove transakcije koji se mogu direktno pripisati sticanju ili emitovanju finansijskog sredstva (transakcioni troškovi kod finansijskih sredstava uvećavaju početnu vrednost).

Finansijsko sredstvo može da se odmerava po amortizovanoj vrednosti, ako su ispunjena oba navedena uslova:

- 1) finansijsko sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj je držanje finansijskih sredstava radi naplate ugovornih tokova gotovine; i
- 2) uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplate glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva na svaki datum izveštavanja je neto suma sledećih iznosa:

- 1) iznosa po kom se finansijsko sredstvo odmerava prilikom početnog priznavanja;
- 2) umanjenog za sve otplate glavnice;
- 3) uvećanog ili umanjenog za kumulativnu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamate svih razlika između iznosa prilikom početnog priznavanja i iznosa na dospeću;
- 4) umanjenog, u slučaju finansijskog sredstva, za sva smanjenja (direktno ili korišćenjem računa ispravke vrednosti) za umanjenje vrednosti ili nenaplativost.

Finansijska sredstva koja nemaju iskazanu kamatnu stopu, koja se ne odnose na aranžman koji predstavlja finansijsku transakciju i koja su klasifikovana kao kratkoročna sredstva se na početku odmeravaju po nediskontovanom iznosu bez uvećanja ili umanjenja za kumulativnu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamate svih razlika između iznosa prilikom početnog priznavanja i iznosa na dospeću.

Finansijsko sredstvo treba da se odmerava po fer vrednosti kroz ostali rezultat u okviru kapitala ako su ispunjena oba sledeća uslova:

- 1) finansijsko sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj se postiže naplatom ugovornih tokova gotovine i prodajom finansijskih sredstava; i
- 2) uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplate glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Fer vrednost finansijskog sredstva je cena koja bi bila dobijena za prodaju finansijskog sredstva u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja.

Finansijsko sredstvo se odmerava po fer vrednosti kroz Bilans uspeha osim ukoliko se ne odmerava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali rezultat u okviru kapitala. Međutim, Društvo može da izvrši neopozivi odabir pri početnom priznavanju za određene investicije u instrumente kapitala koji bi se u

suprotnom odmeravali po fer vrednosti kroz Bilans uspeha da prezentuje naknadne promene fer vrednosti u ostalom rezultatu u okviru kapitala.

Promene fer vrednosti finansijskog sredstva koje je klasifikovano kroz ostali rezultat u okviru kapitala, iskazuju se kao nerealizovani dobiti ili gubici u okviru kapitala. Kada Društvo prestane sa priznavanjem finansijskog sredstva vrednovanog po fer vrednosti kroz ostali rezultat u okviru kapitala, kumulativni dobitak ili gubitak prethodno priznat u ostalom rezultatu reklasifikuje iz kapitala u Bilans uspeha, priznavanjem dobitaka ili gubitaka.

Početno priznavanje finansijskog sredstva vrši se po ceni transakcije (uključujući troškove transakcije osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva koja se naknadno odmeravaju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) osim ukoliko aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju ili za Društvo (za finansijsku obavezu) ili za drugu stranu (za finansijsko sredstvo) u aranžmanu. Aranžman predstavlja finansijsku transakciju ako se plaćanje odlaže van uobičajenih poslovnih uslova ili se finansira po kamatnoj stopi koja nije tržišna stopa, sa kamatnom stopom nižom od tržišne koji se daje zaposlenom. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument kao što je utvrđeno na početnom priznavanju.

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo odmerava sve finansijske instrumente po fer vrednosti i priznaje promene fer vrednosti u Bilansu uspeha.

Kada Društvo reklasifikuje finansijsko sredstvo iz finansijskih sredstava vrednovanih po amortizovanom trošku u finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat u okviru kapitala, treba da na datum reklasifikacije utvrdi njegovu fer vrednost. Dobitak ili gubitak utvrđen kao razlika između prethodno amortizovanog troška i procenjene fer vrednosti Društvo priznaje u ostalom rezultatu kao nerealizovani dobitak ili gubitak.

Kada Društvo reklasifikuje finansijsko sredstvo iz finansijskih sredstava vrednovanih po amortizovanom trošku u finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha, treba da na datum reklasifikacije utvrdi njegovu fer vrednost. Dobitak ili gubitak utvrđen kao razlika između prethodno amortizovanog troška i procenjene fer vrednosti Društvo priznaje u Bilansu uspeha.

Kada Društvo reklasifikuje finansijsko sredstvo iz finansijskih sredstava vrednovanih po fer vrednosti kroz ostali rezultat u okviru kapitala u finansijska sredstva koja se vrednuju po amortizovanom trošku, finansijsko sredstvo se reklasifikuje po vrednosti koju bi sredstvo imalo da je od njegovog početnog priznavanja vrednovano po amortizovanom trošku. Pri promeni vrednosti sredstva prestaje i priznavanje kumuliranih dobitaka ili gubitaka koji su u vezi sa tim sredstvom priznati u ostalom rezultatu u okviru kapitala. Svaki iznos razlike pri ovoj reklasifikaciji priznaje se u Bilansu uspeha.

Kada Društvo reklasifikuje finansijsko sredstvo iz finansijskih sredstava vrednovanih po fer vrednosti kroz ostali rezultat u okviru kapitala u finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, finansijsko sredstvo se i dalje vrednuje po fer vrednosti. Kumulirani dobiti ili gubici prethodno priznati u ostalom rezultatu u okviru kapitala reklasifikuju se na datum reklasifikacije iz kapitala u Bilans uspeha.

Kada Društvo reklasifikuje finansijsko sredstvo iz finansijskih sredstava vrednovanih po fer vrednosti kroz Bilans uspeha u finansijska sredstva koja se vrednuju po amortizovanom trošku, njegova fer vrednost na datum reklasifikacije postaje njegova nova knjigovodstvena vrednost.

Kada Društvo reklasifikuje finansijsko sredstvo iz finansijskih sredstava vrednovanih po fer vrednosti kroz Bilans uspeha u finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali rezultat u okviru kapitala, finansijsko sredstvo se i dalje vrednuje po fer vrednosti.

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo isključivo kada:

- 1) isteknu ugovorna prava na novčane tokove od finansijskog sredstva; ili
- 2) prenese finansijsko sredstvo, a taj prenos ispunjava uslove za prestanak priznavanja (ako Društvo prenese gotovo sve rizike i koristi vlasništva nad finansijskim sredstvom, prestaje sa njegovim

priznavanjem i priznaje kao zasebno sredstvo ili obavezu sva prava i obaveze nastale ili zadržane u okviru tog prenosa).

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze obuhvataju obaveze po osnovu kratkoročnih i dugoročnih kredita. Ove obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Obaveze po osnovu kredita sadrže i troškove transakcije, odnosno troškove obrade kreditnog zahteva i druge obaveze koje zajmoprimac otplaćuje banci ili drugom kreditoru. Troškovi transakcije koji su dodati obavezni po osnovu kredita se amortizuju u toku otplate kredita, obično u jednakom iznosu koji se izračunava tako što se iznos troškova podeli sa brojem rata.

Deo dugoročnih obaveza koji dospeva u roku kraćem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izveštaja, iskazuje se kao kratkoročna obaveza.

U finansijske obaveze spadaju i obaveze po osnovu emitovanih dugoročnih i kratkoročnih hartija od vrednosti i te obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti (*prilagoditi*).

Kratkoročni plasmani i potraživanja

Kratkoročni plasmani i potraživanja su finansijski instrumenti sa rokom dospelosti za naplatu do godinu dana od dana početnog priznavanja.

Kratkoročni krediti i zajmovi procenjuju se po nominalnoj vrednosti, umanjenoj indirektno za procenjene gubitke zbog obezvređenja, a direktno za nastala i dokumentovana smanjenja vrednosti.

Hartije od vrednosti i otkupljene akcije i udeli drugih pravnih lica procenjuju se po nabavnoj vrednosti ili po tržišnoj vrednosti ako je ona niža.

Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli iskazuju se po nominalnoj vrednosti, a razlika između otkupne i nominalne vrednosti se iskazuje na poziciji emisije premije.

Potraživanja za prodatu robu kupcima na kratkoročni kredit, priznaju se u nominalnom (nediskontovanom) iznosu novčanog potraživanja, a to je fakturna vrednost.

Kratkoročna potraživanja procenjuju se po nominalnoj vrednosti, umanjenoj indirektno za procenjeni iznos verovatne nenaplativosti potraživanja, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana.

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje na osnovu procenjenog iznosa verovatne nenaplativosti, koje se potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja, dok se direktno umanjeno priznaje ukoliko je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana.

Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu strane valute u skladu sa zakonom kojim se uređuje devizno poslovanje, a plasmani i potraživanja sa valutnom klauzulom vrednuju se po ugovorenom kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, umanjeno indirektno za procenjeni iznos verovatne nenaplativosti, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana.

3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja Društva podrazumevaju:

- 1) gotovina u blagajni,
- 2) sredstva po viđenju koja se drže na računima banaka,
- 3) oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
- 4) ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

3.9. Aktivna i pasivna vremenska razgraničenja

Računovodstveno evidentiranje na računima vremenskih razgraničenja omogućava poštovanje načela nastanka poslovnog događaja i načela uzročnosti prihoda i rashoda. Društvo imovinu, obaveze, prihode i rashode, priznaje kada nastanu i prikazuju u finansijskim izveštajima perioda na koji se odnose, a ne kada dođe do priliva ili odliva gotovine po tom osnovu. Priznavanje poslovnih promena i drugih događaja nije vezano za momenat plaćanja rashoda, odnosno naplate prihoda, već se vezuje za momenat kada se poslovne promene dogode. Na taj način omogućeno je adekvatno sučeljavanje prihoda i rashoda u obračunskom periodu na koji se odnosi, a u cilju utvrđivanja realnog finansijskog rezultata.

U aktivna vremenska razgraničenja spadaju sledeće stavke: unapred plaćeni, odnosno fakturirani troškovi narednog perioda, zarađeni prihodi za koje nisu izdate fakture i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja iskazuju se unapred naplaćeni prihodi i troškovi tekućeg perioda za koje nije primljena isprava ili kad obaveza plaćanja nastaje u budućem periodu.

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja iskazuju se odloženi prihodi i primljene donacije sa namenom utvrđenom ugovorom. Ukoliko je ugovorom primljena donacija uslovljena, određena posebnim kriterijumima koji su definisani ugovorom, prihod po osnovu primljene donacije, priznaju se na sistematskoj osnovi u Bilansu uspeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tih primanja, te se prvobitno primljena sredstva po osnovu uslovljene donacije evidentiraju preko računa pasivnih vremenskih razgraničenja odnosno računa odloženi prihodi i primljene donacije, kao što je objašnjeno u Napomeni 3.17.

3.10. Kapital

Kapital se sastoji od: upisanog osnovnog kapitala, ostali kapital, neuplaćeni upisani kapital, rezerve (zakonske, statutarne i druge rezerve), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjnjen za porez na dobit.

Gubitak iz ranijih godina i gubitak iz tekuće godine predstavljaju ispravku vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u finansijske izveštaje u nominalnom iznosu, odnosno u visini knjigovodstvene vrednosti.

Upisani kapital je novčano izražena vrednost ulaganja koje je uneto kao kapital u Društvo i koji je upisan u registar privrednih subjekata.

Emisiona premija je deo kapitala koji Društvo ostvaruje realizacijom akcija, odnosno udela iznad nominalne vrednosti upisanog kapitala, odnosno iznad troškova sticanja sopstvenih akcija, odnosno udela.

Rezerve su deo kapitala koje se formiraju iz dobiti Društva ili dodatnom uplatom osnivača.

Neraspoređena dobit ili nepokriveni gubitak je deo dobiti prethodnih perioda koja ostaje Društvu nakon raspoređivanja u rezerve, isplate dividende ili udela u dobiti umanjena za gubitke prethodnih perioda.

Dobitak, odnosno gubitak tekućeg obračunskog perioda je deo kapitala kao rezultat viška prihoda nad rashodima, odnosno viška rashoda na prihodima ostvarenih u tekućem obračunskom periodu nakon obračuna poreza na dobit.

Merenje kapitala u finansijskim izveštajima vrši se merenjem pojedinih vrsta imovine i obaveza koje utiču na promenu vrednosti kapitala.

3.11. Obaveze

Obaveza je sadašnja obaveza Društva, proizašla iz prošlih događaja i za čije se izmirenje očekuje odliv resursa. Obaveza se priznaje kada je izvesno da će zbog isplate sadašnje obaveze, doći do odliva resursa Društva i kada se iznos za njenu isplatu može pouzdano izmeriti.

Obaveze se klasifikuju kao kratkoročne i dugoročne.

Dugoročnim obavezama smatraju se (*prilagoditi: obaveze prema matičnim, zavisnim i drugim povezanim pravnim licima, obaveze po dugoročnim kreditima i zajmovima, obaveze po hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze, koje dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izveštaja, ili u trajanju poslovnog ciklusa ako je on duži od godinu dana*).

Obaveza po osnovu finansijskog lizinga, na prvi dan trajanja lizinga odmerava se po sadašnjoj vrednosti svih plaćanja u vezi sa lizingom koja nisu izvršena na taj dan. Ta plaćanja treba da se diskontuju po kamatnoj stopi sadržanoj u lizingu ako ta stopa može lako da se utvrdi. U slučajevima kad ta kamatna stopa ne može lako da se utvrdi, korisnik lizinga primenjuje kamatnu stopu koju bi morao da plati da u sličnom roku i uz slične garancije pozajmi sredstva neophodna za nabavku imovine slične vrednosti kao imovine sa pravom korišćenja u sličnom ekonomskom okruženju.

Kratkoročna obaveza je sadašnja obaveza koja dospeva za izmirenje u roku od dvanaest meseci od dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Obaveze se procenjuju u visini nominalne vrednosti proistekle iz odgovarajuće poslovne i finansijske transakcije, prema verodostojnim ispravama.

Obaveze u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu strane valute u skladu sa zakonom kojim se uređuje devizno poslovanje, a obaveze sa valutnom klauzulom vrednuju se po ugovorenom kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a utvrđene pozitivne i negativne razlike i efekti iskazuju se u okviru finansijskih prihoda i rashoda u Bilansu uspeha.

Državna davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja priznaju se kao obaveza.

Obaveze kod kojih je istekao rok zastarelosti unose se u ostale prihode u momentu kada više ne zadovoljavaju definiciju obaveze.

Obaveze po osnovu hartija od vrednosti iskazuju se zajedno sa kamatom koja je obračunata do dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Kamata za buduće periode nakon dana sastavljanja finansijskih izveštaja ne iskazuje se u Bilansu stanja.

Izmirenje sadašnje obaveze uglavnom znači da se Društvo odriče resursa koji sadrže ekonomske koristi da bi izmirio potraživanja druge strane.

Izmirenje sadašnje obaveze može se izvršiti na više načina, kao što su:

- 1) plaćanjem u gotovini;
- 2) prenosom druge imovine;
- 3) pružanjem usluga;
- 4) zamenom te obaveze sa drugom obavezom; ili
- 5) konverzijom obaveze u kapital.

Obaveza se takođe može poništiti na druge načine, kao što je slučaj kada se poverilac odrekne svojih prava ili ih proglasi nevažećim.

3.12. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze, a odnose se na:

- 1) rezervisanja za troškove u garantnom roku;
- 2) rezervisanja za obnavljanje prirodnih bogatstava;
- 3) rezervisanja za zadržane kaucije i depozite;
- 4) rezervisanja za ostale verovatne troškove koji će nastati, a odnose se na sadašnje učinke (rezervisanja za sudske sporove, za izdate garancije i druga jemstva i druga rezervisanja).

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

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.

3.13. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza Društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.14. Primanja zaposlenih

a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

b) Učešće u dobiti i bonusi

Društvo priznaje obavezu i trošak za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih, a na osnovu proračuna kojim se uzima u obzir dobit koja pripada vlasnicima kapitala nakon određenih korekcija.

c) Kratkoročna, plaćena odsustva

Plaćena odsustva (godišnji odmori) mogu se prenositi i koristiti u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Troškovi plaćenih odsustva se priznaju u iznosu za koji se očekuje da će biti isplaćen kao rezultat neiskorišćenih kumuliranih prava na dan bilansa stanja.

Kada je procena rukovodstva Društva, da iznos kratkoročnih plaćenih odsustva na dan 31. decembra 20__ godine nije materijalno značajan ne vrše se ukalkulisavanja navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.15. Tekući porez

Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak (gubitak) prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije. 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.

3.16. Dividende

Dividende vlasnicima evidentiraju se kao obaveza i umanjuju kapital u periodu u kojem je doneta odluka o njihovoj isplati. Dividende odobrene za period nakon datuma izveštavanja se obelodanjuju u napomeni o događajima nakon datuma izveštajnog perioda.

3.17. Poslovni prihodi i rashodi

Prihodi po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga priznaju se kada je i u meri u kojoj je Društvo ispunilo svoju obavezu po osnovu ugovora prenosom dogovorene robe ili pružanjem usluge kupcu odnosno kada je kupac stekao (ili u meri u kojoj je stekao) kontrolu nad tom robom ili uslugom. Društvo u toku izveštajnog perioda a obavezno na kraju izveštajnog perioda utvrđuje stepen ispunjenosti činjenja iz ugovora sa kupcem.

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga vrednuju se po fakturnoj vrednosti, po odbitku datih rabata i drugih popusta, PDV-a i drugih poreskih oblika poput poreza po odbitku.

Društvo uključuje u prihod priliv ekonomskih koristi koje je primio ili potražuje za svoj račun. U prihod se ne uključuju iznosi primljeni za račun trećih strana.

Prihodima od aktiviranja učinaka smatraju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, osnovna sredstva, učešća u kapitalu, materijal, sitan inventar i rezervne delove, prirast osnovnog stada i sopstveni transport radi nabavke materijala i robe, uključujući i troškove utovara, istovara i za reprezentaciju. Prihodima od aktiviranja učinaka smatraju se i prihodi po osnovu prenosa sopstvenih proizvoda na zalihe robe radi dalje prodaje.

Prihodi se vrednuju i priznaju po ceni koštanja, koja obuhvata direktne troškove materijala i rada i alocirane opšte troškove proizvodnje.

Poslovni prihodi se na kraju obračunskog perioda uvećavaju za povećanje stanja zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju perioda u odnosu na početno stanje u tom periodu.

Prihodi od državnih davanja priznaju se na sistematskoj osnovi u Bilansu uspeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tih davanja. Priznavanje državnih davanja u Bilansu uspeha vrši se u saglasnosti sa računovodstvenim načelom uzročnosti prihoda i rashoda.

Pri početnom priznavanju državnog davanja povezanog sa sredstvima, uključujući i nemonetarna davanja po fer vrednosti, priznaje se davanje u Bilansu stanja kao odloženi prihod po osnovu davanja (tj. kao pasivno vremensko razgraničenje). Istovremeno priznaje i dobijena sredstva (po njihovoj fer vrednosti) ili, eventualno, smanjenje obaveza.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi priznaje se u Bilansu uspeha u periodu u kojem se prima.

Poslovne rashode čine rashodi direktnog materijala, nabavna vrednost prodane robe i drugi poslovni rashodi (troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacija, nematerijalni troškovi,

porezi i doprinosi Društva nezavisni od rezultata, bruto zarade i ostali lični rashodi, nezavisno od momenta plaćanja).

Poslovni rashodi se na kraju obračunskog perioda uvećavaju za smanjenje stanja zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju perioda u odnosu na početno stanje u tom periodu.

Troškovi direktnog materijala i prodate robe vrednuju se i priznaju po nabavnoj vrednosti.

Troškovi zarada se iskazuju u visini stvarno obračunatih zarada.

Drugi poslovni rashodi se priznaju po fakturnoj vrednosti, odnosno vrednosti utvrđenoj na osnovu računovodstvene isprave.

3.18. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijske prihode čine prihodi od kamata, pozitivne kursne razlike, pozitivni efekti po osnovu valutne klauzule, dividende i ostali finansijski prihodi.

Prihodi od kamate se priznaju u iznosima obračunatim primenom ugovorene ili zatezne kamatne stope za korišćena sredstva od strane lica kome su sredstva data na raspolaganje do dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Prihodi od dividendi priznaju se u momentu kada skupština Društva koja isplaćuje dividendu donese odluku o raspodeli dobiti i izdvajanju za dividende.

Finansijske rashode čine rashodi po osnovu kamata, negativne kursne razlike, negativni efekti po osnovu valutne klauzule, kao i ostali finansijski rashodi.

Rashodi kamata se iskazuju u iznosima obračunatim primenom ugovorene i zatezne kamatne stope za korišćena primljena sredstva do dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Ostali finansijski rashodi se iskazuju u visini isplaćenih iznosa.

3.19. Ostali prihodi i rashodi

Ostale prihode predstavljaju dobiti od prodaje nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, dobiti od prodaje dugoročnih hartija od vrednosti, dobiti od prodaje materijala, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule, prihodi od ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja.

Ostali prihodi priznaju se u vrednosti obračunatih iznosa koji su zasnovani na verodostojnoj dokumentaciji.

Prihode po osnovu usklađivanja vrednosti imovine čine pozitivni efekti po osnovu vrednosnog usklađivanja do iznosa ranije izvršenog obezvređenja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, zaliha potraživanja i finansijskih plasmana, u skladu sa ovim pravilnikom.

Poslovne rashode predstavljaju gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava, gubici po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule, rashodi direktnih otpisa potraživanja i rashodi po osnovu otpisa (rashodovanja) zaliha.

Poslovni rashodi, priznaju se po obračunatim iznosima zasnovanim na verodostojnoj dokumentaciji.

Rashode po osnovu obezvređenja imovine čine negativni efekti po osnovu obezvređenja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, zaliha i potraživanja i finansijskih plasmana, u skladu sa ovim pravilnikom.

4. ISPRAVKE RAČUNOVODSTVENIH GREŠAKA

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka u iznosu većem od 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne, tj. u iznosu su koji je manji ili jednak 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

Greške koje nisu materijalno značajne Društvo priznaje na teret/korist Bilansa uspeha.

Materijalno značajna greška se posmatra u kumulativnom i/ili pojedinačnom iznosu.

U slučaju postojanja materijalno značajnih grešaka Društvo koriguje najmanje uporedne podatke za prethodnu poslovnu godinu u finansijskim izveštajima kada je greška otkrivena.

5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

Procene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmene knjigovodstvenih procena priznaju se u periodu izmene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmene i budućim periodima ukoliko izmena utiče na tekući i buduće periode.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja, neizvesnosti na datum bilansa stanja koje predstavljaju značajan rizik, za materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima.

Amortizacija i stopa amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek nekretnina, postrojenja i opreme na osnovu trenutnih predviđanja.

Potraživanja i ispravka vrednosti

Kratkoročna potraživanja procenjuju se po nominalnoj vrednosti, umanjenoj indirektno za procenjeni iznos verovatne nenaplativosti potraživanja, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Pravni sektor Društva procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

6. NEMATERIJALNA IMOVINA

	2021. godina	2020. godina
010 - Ulaganja u razvoj		
011 – Koncije, patenti, licence, robne i uslužne marke		
012 – Softver i ostala prava		
013 – Goodwill		
014 – Ostala nematerijalna imovina		
015 – Nematerijalna imovina uzeta u lizing		
016 – Nematerijalna imovina u pripremi		
017 – Avansi za nematerijalnu imovinu		
01 – Stanje na dan 31. decembra		

7. NEKRETNINE, POSTOJENJA I OPREMA

	2021. godina	2020. godina
020 – Poljoprivredno i ostalo zemljište		
021 – Građevinsko zemljište		
022 – Građevinski objekti	1107	1136
023 – Postrojenja i oprema	1031	202
024 – Investicione nekretnine		
025 – Nekretnine postrojenja i oprema uzeta u lizing sa pravom porišćenja preko godinu dana		
026 – Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
027 – Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		
028 – Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
029 – Avansi za nekretnine, postrojenja i oprema		
02 – Stanje na dan 31. decembra	2138	1338

9. BIOLOŠKA SREDSTVA

	2021. godina	2020. godina
030 – Šume		
031 – Plodonosni višegodišnji zasadi		
032 – Ostali višegodišnji zasadi		
023 – Osnovno stado		
037 – Biološka sredstva u pripremi		
038 – Avansi za biološka sredstva		
03 – Stanje na dan 31. decembra		

10. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2021. godina	2020. godina
040 – Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica		
041 – Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica I zajedničkim poduhvatima		
042 – Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica I druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		
043 – Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji		
044 – Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu		
045 – Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu		
046 – Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti		
047 – Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli		
048 – Ostali dugoročni finansijski plasmani		
04 – Stanje na dan 31. decembra		

11. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	2021. godina	2020. godina
050 – Potraživanja od matičnog i povezanih lica		
051 – Potraživanja od ostalih povezanih lica		
052 – Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit		
053 – Potraživanje za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu		
054 – Potraživanja po osnovu jemstva		
055 – Sumnjiva i sporna potraživanja		
056 – Ostala dugoročna potraživanja		
05 – Stanje na dan 31. decembra		

12. ZALIHE

	2021. godina	2020. godina
10 – Materijal		
11 – Nedovršena proizvodnja		
12 – Gotovi proizvodi		
13 – Roba		
14 – Stalna sredstva namenjena prodaji		
15 – Plaćeni avansi za zalihe i usluge	11	244
1 – Stanje na dan 31. decembra	11	244

13. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2021. godina	2020. godina
200 – Kupci u zemlji - matično i zavisna pravna lica	9231	9231
201 – Kupci u inostranstvu - matično i zavisna pravna lica		
202 – Kupci u zemlji - ostala povezana lica		
203 – Kupci u inostranstvu - ostala povezana lica		
204 – Kupci u zemlji	1938	1075
205 – Kupci u inostranstvu		
206 – Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
20 – Stanje na dan 31. decembra	11169	10306

14. POTRAŽIVANJA IZ SPECIJALNIH POSLOVA

	2021. godina	2020. godina
210 – Potraživanja od izvoznika		
211 – Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun		
212 – Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje		
218 – Ostala potraživanja iz specifičnih poslova		
21 – Stanje na dan 31. decembra		

15. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2021. godina	2020. godina
220 – Potraživanja za kamatu i dividende		
221 – Potraživanja od zaposlenih		
222 – Potraživanja od državnih organa i organizacija		
223 – Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
224 – Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
225 – Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	477	117
226 – Potraživanja po osnovu naknada šteta		
227 – Potraživanja za prihode po posebnim propisima		
228 – Ostala kratkoročna potraživanja		
22 – Stanje na dan 31. decembra	477	117

16. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2021. godina	2020. godina
230 – Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica		
231 – Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana lica		
232 – Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji		
233 – Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
234 – Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine		
235 – Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti - deo koji dospeva do jedne godine		
236 – Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha		
237 – Otkupljene sopstvene akcije namenjene prodaji ili poništavanju i otkupljeni sopstveni udeli namenjeni prodaji ili poništavanju		
238 – Potraživanja po osnovu finansijskih derivata		
239 – Ostali kratkoročni finansijski plasmani		
23 – Stanje na dan 31. decembra		

17. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2021. godina	2020. godina
240 – Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti		
241 – Tekući (poslovni) računi	18789	13630
242 – Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
243 – Blagajna	15	15
244 – Devizni račun		151
245 – Devizni akreditivi		
246 – Devizna blagajna		
248 – Ostala novčana sredstva		
249 – Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
24 – Stanje na dan 31. decembra	18804	13796

18. POREZ NA DODATU VREDNOST

	2021. godina	2020. godina
270 – Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)		
271 – Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)		

272 – Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi			
273 – Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi			
274 – Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi			
275 – Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi			
276 – Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica			
277 – Naknadno vraćen porez na dodatu vrednost kupcima - stranim državljanima			
278 – Nadoknada poreza na dodatu vrednost isplaćena poljoprivrednicima			
279 – Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost			
27 – Stanje na dan 31. decembra			

19. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2021. godina	2020. godina
280 – Unapred plaćeni troškovi		
281 – Potraživanja za nefakturisani prihod		
282 – Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
288 – Odložena poreska sredstva		
289 – Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
28 – Stanje na dan 31. decembra		

20. KAPITAL

a) Osnovni kapital

	2021. godina	2020. godina
300 – Akcijski capital		
301 – Udeli društava s ograničenom odgovornošću		
302 – Ulozi		
303 – Državni capital	5000	5000
304 – Društveni capital		
305 – Zadružni udeli		
306 – Emisiona premija		
307 – Ulozi - sopstveni izvori drugih pravnih lica - ulozi osnivača i drugih lica		
309 – Ostali osnovni capital		
30 – Stanje na dan 31. decembra	5000	5000

b) Upisani a neplaćeni kapital

	2021. godina	2020. godina
310 – Upisane a neplaćene akcije		
311 – Upisani a neplaćeni udeli i ulozi		
31 – Stanje na dan 31. decembra		

c) Rezerve

	2021. godina	2020. godina
321 – Zakonske rezerve		
322 – Statutarne i druge rezerve		
323 – Dodatne uplate kojima se ne povećava kapital		
32 – Stanje na dan 31. decembra		

d) Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci i gubici

	2021. godina	2020. godina
330 – Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
331 – Aktuarski dobitci ili gubici po osnovu planova definisanih primanja		
332 – Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala		
333 – Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava		
334 – Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja		
335 – Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje		
336 – Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka		
337 – Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat		
33 – Stanje na dan 31. decembra		

e) Neraspoređeni dobitak

	2021. godina	2020. godina
340 – Neraspoređeni dobitak ranijih godina	15874	12259
341 – Neraspoređeni dobitak tekuće godine	10378	7239
34 – Stanje na dan 31. decembra	26252	19498

f) Gubitak

	2021. godina	2020. godina
350 – Gubitak ranijih godina		
351 – Gubitak tekuće godine		
35 – Stanje na dan 31. decembra		

21. DUGOROČNA REZERVISANJA

	2021. godina	2020. godina
400 – Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
401 – Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
402 – Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
403 – Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
404 – Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
405 – Rezervisanja za troškove sudskih sporova		
409 – Ostala dugoročna rezervisanja		
40 – Stanje na dan 31. decembra		

22. DUGOROČNE OBAVEZE

	2021. godina	2020. godina
410 – Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
411 – Dugoročne obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima		
412 – Dugoročne obaveze prema ostalim povezanim licima		
413 – Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana		
414 – Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji		
415 – Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
416 – Dugoročne obaveze po osnovu lizinga		
419 – Ostale dugoročne obaveze		
41 – Stanje na dan 31. decembra		

23. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2021. godina	2020. godina
420 – Kratkoročni krediti i zajmovi od matičnog i zavisnih pravnih lica		
421 – Kratkoročni krediti i zajmovi od ostalih povezanih lica		
422 – Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji		

423 – Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu			
424 – Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine			
425 – Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine			
426 – Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti			
427 – Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji			
428 – Obaveze po osnovu finansijskih derivata			
429 – Ostale kratkoročne finansijske obaveze			
42 – Stanje na dan 31. decembra			

24. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2021. godina	2020. godina
430 – Primljeni avansi, depoziti i kaucije	120	67
431 – Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji		
432 – Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
433 – Dobavljači - ostala povezana lica u zemlji		
434 – Dobavljači - ostala povezana lica u inostranstvu		
435 – Dobavljači u zemlji	164	194
436 – Dobavljači u inostranstvu		
439 – Ostale obaveze iz poslovanja		
43 – Stanje na dan 31. decembra	284	261

25. OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

	2021. godina	2020. godina
440 – Obaveze prema uvozniku		
441 – Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
442 – Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
449 – Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
44 – Stanje na dan 31. decembra		

26. OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA

	2021. godina	2020. godina
450 – Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju		
451 – Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
452 – Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret		

zaposlenog			
453 – Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca			
454 – Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju			
455 – Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju			
456 – Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju			
45 – Stanje na dan 31. decembra			

27. DRUGE OBAVEZE

	2021. godina	2020. godina
460 – Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
461 – Obaveze za dividende		
462 – Obaveze za učešće u dobitku		
463 – Obaveze prema zaposlenima		
464 – Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
465 – Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
466 – Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine		
467 – Obaveze za kratkoročna rezerviranja		
468 – Obaveze za prikupljena sredstva pomoći		
469 – Ostale obaveze		
46 – Stanje na dan 31. decembra		

28. OBAVEZE ZA POREZA NA DODATU VREDNOST

	2021. godina	2020. godina
470 – Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa)		
471 – Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa)		
472 – Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi		
473 – Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi		
474 – Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi		
475 – Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi		
476 – Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu		

479- Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	456	489
47 – Stanje na dan 31. decembra	456	489

29. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	2021. godina	2020. godina
480 – Obaveze za akcize		
481 – Obaveze za porez iz rezultata	607	553
482 – Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
483 – Obaveze za doprinose koji terete troškove		
489 – Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
48 – Stanje na dan 31. decembra	607	553

30. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2021. godina	2020. godina
490 – Unapred obračunati troškovi		
491 – Unapred naplaćeni prihodi		
494 – Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
495 – Odloženi prihodi i primljene donacije		
496 – Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
498 – Odložene poreske obaveze		
499 – Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
49 – Stanje na dan 31. decembra		

31. POSLOVNI PRIHODI

	2021. godina	2020. godina
60 – Prihodi od prodaje robe		
61 – Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	34172	28037
62 – Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		
63 – Promena vrednosti zaliha učinaka		
64 – Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.		
65 - Drugi poslovni prihodi		
Za godinu	34172	28037

32. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2021. godina	2020. godina
500 – Nabavka robe		
501 – Nabavna vrednost prodate robe		
502 – Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
503 – Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Za godinu		

33. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

	2021. godina	2020. godina
510 – Nabavka materijala		
511 – Troškovi materijala za izradu		
512 – Troškovi ostalog materijala (režijskog)	531	449
513 – Troškovi goriva i energije		
514 – Troškovi rezervnih delova		
515 – Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
Za godinu 51	531	449

34. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2021. godina	2020. godina
520 – Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	13006	11165
521 – Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	2166	1859
522 – Troškovi naknada po ugovoru o delu		
523 – Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
524 – Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
525 – Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	86	
526 – Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	453	453
528 – Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga		
529 – Ostali lični rashodi i naknade	1268	1562
Za godinu 52	16979	15039

35. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2021. godina	2020. godina
530 – Troškovi usluga na izradi učinaka		
531 – Troškovi transportnih usluga	305	656
532 – Troškovi usluga održavanja		38
533 – Troškovi zakupa		
534 – Troškovi sajмова		
535 – Troškovi reklame i propagande	121	80
536 – Troškovi istraživanja		
537 – Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
539 – Troškovi ostalih usluga	1708	1359
Za godinu 53	2134	2133

36. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	2021. godina	2020. godina
540 – Troškovi amortizacije	218	171
541 – Troškovi rezervisanja za garantni rok		
542 – Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
543 – Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
544 – Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
545 – Rezervisanja za naknade i druge benefite		
549 – Ostala rezervisanja		
Za godinu 54	218	171

37. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2021. godina	2020. godina
550 – Troškovi neproizvodnih usluga	1538	1438
551 – Troškovi reprezentacije	67	2
552 – Troškovi premije osiguranja		83
553 – Troškovi platnog prometa	59	49
554 – Troškovi članarina	52	52
555 – Troškovi poreza		
556 – Troškovi doprinosa		
559 – Ostali nematerijalni troškovi	43	31
Za godinu 55	1759	1655

38. FINANSIJSKI PRIHODI

	2021. godina	2020. godina
660 – Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica		
661 – Finansijski prihodi od ostalih povezanih lica		
662 – Prihodi od kamata (od trećih lica)	113	75
663 – Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)		
664 – Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
665 – Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
669 – Ostali finansijski prihodi		
Za godinu 66	113	75

39. FINANSIJSKI RASHODI

	2021. godina	2020. godina
560 – Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
561 – Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim licima	1	
562 – Rashodi kamata (prema trećim licima)		
563 – Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	2	
564 – Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
565 – Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
569 – Ostali finansijski rashodi		
Za godinu 56	3	

40. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

	2021. godina	2020. godina
680 – Prihodi po osnovu usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
681 – Prihodi po osnovu usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine		
682 – Prihodi po osnovu usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
683 – Prihodi po osnovu usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
684 – Prihodi po osnovu usklađivanja vrednosti zaliha		
685 – Prihodi po osnovu usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
686 – Prihodi po osnovu usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha		

689 – Prihodi po osnovu usklađivanja vrednosti ostale imovine			
Za godinu 68			

41. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

	2021. godina	2020. godina
580 – Rashodi po osnovu usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
581 – Rashodi po osnovu usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine		
582 – Rashodi po osnovu usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
583 – Rashodi po osnovu usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
584 – Rashodi po osnovu usklađivanja vrednosti zaliha		
585 – Rashodi po osnovu usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
586 – Rashodi po osnovu usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
589 – Rashodi po osnovu usklađivanja vrednosti ostale imovine		
Za godinu 58		

42. OSTALI PRIHODI

	2021. godina	2020. godina
670 – Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
671 – Dobici od prodaje bioloških sredstava		
672 – Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
673 – Dobici od prodaje materijala		
674 – Viškovi		
675 – Naplaćena otpisana potraživanja		
676 – Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata		
677 – Prihodi od smanjenja obaveza		1
678 – Prihodi od ukidanja kratkoročnih i dugoročnih rezervisanja		
679 – Ostali nepomenuti prihodi	17	
Za godinu 67	17	1

43. OSTALI RASHODI

	2021. godina	2020. godina
570 – Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
571 – Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
572 – Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
573 – Gubici od prodaje materijala		
574 – Manjkovi		
575 – Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata (sveobuhvatnog dobitka ili gubitka)		
576 – Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
577 – Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha		
579 – Ostali nepomenuti rashodi	454	134
Za godinu 57	454	134

44. POZITIVAN/NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA/GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA, ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	2021. godina	2020. godina
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika		
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi od efekata promene računovodstvenih politika		
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Za godinu		

45. POREZ NA DOBITAK

	2021. godina	2020. godina
721 – Poreski rashod perioda	1846	1293
Za godinu 721	1846	1293

46. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo događaja nakon izveštajnog perioda koji bi zahtevali obelodanjivanja u finansijskim izveštajima.

47. SUDSKI SPOROVI

U 2021. godini izvešena je isplata naknade po dva sudska spora, radni spor u iznosu od 309.000,00 dinara i naknada nematerijane štete fizičkom licu načinjene na parking u iznosu od 144.705,79 dinara.

48. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2021. godine i 31. decembra 2020. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

	2021. godina	2020. godina	u RSD
EUR	117,5821		117,5802
USD	103,9262		95,6637
CHF	113,6388		108,4388
BAM	60,1188		60,1178

U Loznici, 30.03.2022. godine

ЖЕЉКО
РАДОВИЋ
0809964773622-
0809964773622
0809964773622

Digitally signed by ЖЕЉКО
РАДОВИЋ
DN: cn=ЖЕЉКО РАДОВИЋ,
o=0809964773622, ou=0809964773622,
c=RS

Direktor