



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ГАСА
„ЛОЗНИЦА-ГАС“ ДОО У МЕШОВИТОЈ СВОЈИНИ, ЛОЗНИЦА
ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-847/2022-04/20
Београд, 25. август 2022. године**





САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за дистрибуцију гаса
„Лозница-гас“ доо, Лозница.....5

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ
ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....9**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ГАСА „ЛОЗНИЦА-
ГАС“, ДОО ЛОЗНИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ21**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА
ДИСТРИБУЦИЈУ ГАСА „ЛОЗНИЦА-ГАС“, ДОО ЛОЗНИЦА.....76**





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Привредно друштво за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ доо у мешовитој својини,
Лозница за 2021. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Привредног друштва за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ доо у мешовитој својини, Лозница за 2021. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Привредног друштва за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ доо у мешовитој својини, Лозница на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата његовог пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1. Друштво је у оквиру краткотрочних потраживања исказало износ од 27.680 хиљада динара која се односе на потраживања од купаца по основу склопљених уговора о изградњи типског прикључка и обезбеђењу кућног мерно-регулационог сета, а чији рок за наплату је дужи од 12 месеци што није у складу са чланом 9 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено има за последицу да је Друштво преценило краткорочна, а потценило дугорочна потраживања у наведеном износу.
2. Друштво није, вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са параграфом 49-51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 17. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки постројења и опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности. Према подацима из аналитичких евиденција постројења и опреме утврђено је да укупна набавна вредност потпуно амортизоване имовине износи 5.700 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину.
3. Приликом састављања финансијских извештаја за 2021 годину Друштво није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2021 години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији исказана у износу од 8.092 хиљада динара, што није у складу са параграфом 28-32 МРС 2 – Залихе. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на приложене финансијске извештаје Друштва.
4. Потраживања од купаца исказана у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године нису усаглашена са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, нити су рачуноводствене политике Друштва усаглашене са изменом професионалне регулативе. Због недостатка података



које захтева МСФИ 9 Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2021. годину није утврђен.

5. Друштво није у 2021. години, а ни у ранијим годинама, вршило резервисање за трошкове отпремнине приликом редовног одласка у пензију, као ни за трошкове јубиларних награда, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на приложене финансијске извештаје Предузећа.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.2 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Друштво у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године, исказало вредност дистрибутивно гасне мреже (ДГМ) на подручју града Лознице у вредности од 424.778 хиљада динара укупне дужине 189.765 метара, при чему већина дистрибутивно гасних мрежа које имају употребну дозволу, нису укњижене код Републичког геодетског завода.
Законом о планирању и изградњи, утврђено је да су гасоводне мреже непокретности за чију се изградњу, реконструкцију и адаптацију издаје решење о одобрењу за изградњу, а Законом о државном премеру и катастру, утврђено је да се гасоводне мреже уписују у базу података катастарских водова, па је потребно да Друштво предузме активности да се дистрибутивно гасна мрежа евидентира у катастру водова код надлежне Службе за катастар непокретности.
2. Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.4 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да на основу анализе судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама са стањем на дан 31. децембра 2021. године види се да је Друштво тужено од стране добављача ЈП „Србијагас“ Нови Сад за дуг по основу неплаћеног гаса за период 2015, 2016. и 2017. године чија је вредност 470.176 хиљада динара, а по предмету број П.2446/18. У вези поднете тужбе од стране добављача Друштво је поднело противтужбу (компензациони приговор) за вредност од 182.341 хиљаде динара на име потраживања Друштва према ЈП „Србијагас“ Нови Сад на основу прузете обавезе гасификације општине Лозница, коју ЈП „Србијагас“ није у целости извршио, а уместо ЈП „Србијагас“ обавезу изградње гасовода измиривало је Друштво, тако да је вредност потенцијалних обавеза значајна.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

¹ („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018)

² („Службени гласник РС“, број 9/2009)



Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Привредног друштва за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ доо у мешовитој својини, Лозница за годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године обавио је други ревизор који је изразио мишљење с резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. август 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ





С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности.....	13
2. Резиме датих препорука.....	16
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	19
4. Захтев за доставу одазивног извештаја	19





1. Резиме откритених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ доо у мешовитој својини, Лозница за 2021. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) У поступку ревизије утврђено је да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва није у складу са Законом о рачуноводству⁴ и то:
 - рачуноводствене политике у вези са билансним позицијама потраживања по основу продаје и обавеза по основу лизинга нису усклађене са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти и МСФИ 16 – Лизинг;
 - не садржи тачно дефинисане стопе амортизације на основу којих се врши обрачун амортизације нематеријалне имовине, постројења и опреме,,
 - није дефинисано од када почиње да се врши обрачун амортизације средства приликом стављања у употребу. (Напомена – 2.1)
- 2) Друштво је у 2021. години вршило исплату зајма запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника:
 - са обавезом враћања у десет месечних рата, што није у складу са одредбом члана 75 Правилника о раду којим је прописано да се враћање зајма се врши у шест, односно 12 месечних рата, у зависности да ли је зајам дат у висини једне, односно две просечне зараде,
 - да приликом исплате зајма није закључивало уговоре са запосленима, што није у складу са одредбама члана 75 Правилника о раду Друштва и
 - вршиоцу дужности директора Друштва који нема статус запосленог, већ је са њим закључен Уговор о правима и обавезама вршиоца дужности директора који није засновао радни однос. (Напомена 2.2.1.5)
- 3) Друштво није у року од седам радних дана уплатило пазар на текући рачун, што није у складу са чланом 5 став 1 Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност⁵. (Напомена 2.2.1.6)
- 4) Друштво је извршило исплату зараде из добити вд директора у износу од 239 хиљада динара, који није засновао радни однос, односно нема статус запосленог лица, што није у складу са одредбама члана 64 Правилника о раду Друштва. (Напомена 2.2.2.3)
- 5) Друштво је запосленима у 2021. години, извршило исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада у износу који је за 647 хиљада динара мање од износа који им припада, што није у складу са чланом 72 Правилника о раду Друштва. Поред наведеног Друштво је запосленима исплатило већи износ на име ових трошкова, за дане када су запослени користили дане годишњег одмора, односно за дане када нису радили, у износу од 101 хиљаду динара. (Напомена – 2.2.2.3)
- 6) Друштво у току 2021. године није за 12 запослених вршило обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, што није у складу са одредбама члана 72. Правилника о раду Друштва. Нисмо могли да утврдимо ефекат овог питања на финансијске извештаје за 2021. годину. (Напомена – 2.2.2.3)

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

⁴ („Службени гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021 - др. закон)

⁵ („Службени гласник РС“, број 77/2011)



- 7) Друштво је у оквиру трошкова непроизводних услуга, исказало износ од 1.115 хиљада динара који се односе на ангажовање лица посредством омладинске задруге за обављање послова читавања гаса уместо на рачуну трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, што није у складу са одредбама члана 41 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁶. Због тога, више су исказани трошкови непроизводних услуга у износу од 1.115 хиљада динара, а мање исказани трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у истом износу. (Напомене – 2.2.2.3)
- 8) Друштво је приходе од укидања условљених донација у износу од 563 хиљаде динара евидентирало као остале приходе уместо као приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично што није у складу са чланом 53 Правилником контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁶. Због тога, више су исказани остали приходи у износу од 563 хиљада динара, а мање исказани приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично у истом износу. (Напомена – 2.2.2.4).

ПРИОРИТЕТ 2⁷ (средњи)

- 9) У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2021. годину:
 - Као председници комисија и чланови за попис имовине и обавеза била су одређена лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸,
 - Пописне листе комисија за попис садрже књиговодствено стање количина (натурално и вредносно) имовине, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о попису, коме је дефинисано да се подаци о имовини и обавезама из књиговодства не могу дати пописним комисијама пре завршетка пописа,
 - Извештај о извршеном попису не садржи све елементе прописане чланом 13. Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸ и чланом 13 Правника о попису. (Напомена – 2.2)
- 10) На основу узорковане документације, утврђено је да Друштво на дан 31. децембар 2021. године и у ранијем периоду, није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине набавне вредности у износу од 1.628 хиљада динара у складу са праграфом 104 МРС 38 - Нематеријална имовина и чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. (Напомена – 2.2.1.1)
- 11) У току ревизије утврђено је следеће:

⁶ („Службени гласник РС“, број 89/2020)

⁷ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁸ („Службени гласник РС“, број 89/2020)



- Друштво је у 2021. години повећало вредност постројења и опреме у укупном износу од 153 хиљаде динара, иако не испуњавају услове да буду призната као основна средства, јер је набавна вредност појединачних ставки опреме у моменту стицања мања од просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку, а што је један од услова за њихово признавање прописано у члану 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. На тај начин су прецењена постројења и опрема за износ од 153 хиљада динара и трошкови амортизације у износу од 27 хиљада динара,
- На основу узорковане документације Друштво није, вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме у складу са 49-51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки постројења и опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности. Према подацима из аналитичких евиденција постројења и опреме утврђено је да укупна набавна вредност потпуно амортизоване имовине износи 5.700 хиљада динара. У аналитичкој евиденцији има 13 ставки постројења и опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину. (Напомена – 2.2.1.2)
- 12) Друштво није у финансијским извештајима за 2021. годину, као и у ранијим годинама, исказало одложене порезе по основу привремених разлика између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуна одложена амортизације и њихове пореске основице, у складу са МРС 12 - Порези на добитак. (Напомене – 2.2.1.2.)
 - 13) Приликом састављања финансијских извештаја за 2021 годину Друштво није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2021 години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији исказана у износу од 8.092 хиљада динара, што није у складу са параграфом 28-32 МРС 2 – Залихе. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на приложене финансијске извештаје Друштва. (Напомене – 2.2.1.3.)
 - 14) Друштво је у оквиру потраживања од купаца евидентирало и законску затезну камату за неблаговремено плаћање обавеза у укупном износу од 1.221 хиљаду динара, што није у складу са 18 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁶. На тај начин више су исказана потраживања од купаца у износу од 1.221 хиљада динара, а мање су исказана потраживања од камата у истом износу. (Напомене – 2.2.1.4.)
 - 15) Потраживања од купаца исказана у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године нису усаглашена са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, нити су рачуноводствене политике Друштва усаглашене са изменом професионалне регулативе. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2021. годину није утврђен. (Напомене – 2.2.1.4.)
 - 16) Друштво је у оквиру краткотрочних потраживања исказало износ од 27.680 хиљада динара која се односе на потраживања од купаца по основу склопљених уговора о изградњи типског прикључка и обезбеђењу кућног мерно-регулационог сета, а чији рок за наплату је дужи од 12 месеци, што није у складу са чланом 9 Правилника контном оквиру



- и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁶. Наведено има за последицу да је Друштво преценило краткорочна, а потценило дугорочна потраживања у наведеном износу. (Напомене – 2.2.1.4.)
- 17) Друштво је трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара, као и ХТЗ опреме у износу од 195 хиљада динара евидентирало на рачуну трошкова резервних делова, уместо на рачуну трошкова једнократног отписа алата и инвентара, што није у складу са чланом 40 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁶. На тај начин, мање су исказани трошкови једнократног отписа алата, ситног инвентара и ХТЗ опреме у износу од 195 хиљада динара, а више су исказани трошкови резервних делова у истом износу. (Напомена 2.2.2.2.)
- 18) Друштво није у 2021. години, а ни у ранијим годинама, вршило резервисање за трошкове отпремнине приликом редовног одласка у пензију, као ни за трошкове јубиларних награда, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на приложене финансијске извештаје Предузећа. (Напомене – 2.2.2.2.)
- 19) Нисмо могли да потврдимо исказане трошкове закупа у износу од 900 хиљада динара, јер рачуноводствене политике Друштва нису усаглашене са МСФИ 16 – Лизинг, нити су усаглашене са изменом професионалне регулативе. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на приложене финансијске извештаје Друштва. (Напомене – 2.2.2.2.)

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

- 20) На основу узорковане документације и извршене анализе појединачних правилника Друштва, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле утврђено је да:
- Друштво није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
 - Друштво интерним актима није уредило области којима се регулишу питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, пословно понашање и пословну етику, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, решавање рекламација корисника услуга, магацинско пословање и благајничко пословање. (Напомене – 2.1.)
- 21) Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹. (Напомене – 2.1.)

2. Резиме датих препорука

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

¹⁰ („Службени гласник РС“, број 89/2019)

¹¹ („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)



Привредном друштву за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ доо у мешовитој својини, Лозница препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Препоручује се Друштву да:
 - усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Закона о рачуноводству.
 - за свако појединачно основно средство, приликом стављања у употребу доноси посебну одлуку о висини амортизационе стопе у оквиру распона амортизационих стопа или да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама одреди јединствене амортизационе стопе за сваку групу средстава,
 - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише моменат од када почиње обрачун трошкова амортизације приликом стављања новог средства у употребу. (Напомена 2.1. - Препорука број 1)
- 2) Препоручује се Друштву да исплату зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника врши у складу са одредбама члана 75 Правилника о раду друштва. (Напомена 2.2.1.5- Препорука број 12)
- 3) Препоручује се да Друштво врши уплату дневног пазара у складу са чланом 5 став 1 Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу /у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност. (Напомена 2.2.1.6- Препорука број 13)
- 4) Препоручује се Друштву да исплату зараде из добити врши у складу са Правилником о раду Друштва. (Напомена 2.2.1.9 - Препорука број 14)
- 5) Препоручује се Друштву да обрачун накнаде трошкова за исхрану у току рада врши запосленима у складу са одредбама Правилника о раду Друштва. (Напомена 2.2.2.2- Препорука број 16)
- 6) Препоручује се Друштву да запосленима обрачунава и исплаћује накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла у складу са Правилником о раду. (Напомена 2.2.2.2- Препорука број 18)
- 7) Препоручује се Друштву да евидентирање трошкова ангажовања лица преко омладинских задруга врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.2.2. - Препорука број 20)
- 8) Препоручује се Друштву да приходе од укидања условљених донација евидентира као приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично у складу са чланом 53 Правилником контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.2.4- Препорука број 21)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 9) Препоручује се Друштву да изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1. - Препорука број 4)
- 10) Препоручује се Друштву да у складу са параграфом 104 МРС 38 - Нематеријална имовина и чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, изврши преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене фер вредности нематеријалне имовине, као и



да ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са чланом 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 2.2.1.1 - Препорука број 5)

11) Препоручује се Друштву да:

- изврши евидентирање набављене опреме у складу са чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
- у складу са параграфом 49-51 МРС 16 – Некретнине, постројења и чланом 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, за постројења и опрему које немају исказану вредност, изврши процену фер вредности као иницијално признавање имовине која има карактер набавне вредности и одреди користан век употребе и врши преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са чланом 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 2.2.1.2. - Препорука број 6)

12) Препоручује се Друштву да изврши евидентирање одложених пореских средстава/обавеза у складу са МРС 12 - Порези на добитак. (Напомена 2.2.1.2. - Препорука број 7)

13) Препоручује се Друштву да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2021. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 28-33 МРС 2 – Залихе. (Напомена 2.2.1.3. - Препорука број 8)

14) Препоручује се Друштву да усклади исказану исправку потраживања са захтевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти и исправи погрешна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке. (Напомена 2.2.1.4. - Препорука број 10)

15) Препоручује се Друштву да потраживања за камату евидентира у складу са чланом 18 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.4. - Препорука број 9)

16) Препоручује се Друштву да потраживања чији је рок за наплату дужи од 12 месеци евидентира као дугорочна потраживања у складу са чланом 9 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.5. - Препорука број 11)

17) Препоручује се Друштву да евидентирање трошкова једнократног отписа алата и ситног инвентара врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.2.2. - Препорука број 15)

18) Препоручује се Друштву да изврши резервисање за трошкове отпремнине приликом редовног одласка у пензију и за трошкове јубиларних награда запослених, у складу са МРС 19 – Примања запослених. (Напомена 2.2.2.2. - Препорука број 17)

19) Препоручује се Друштву да процени све пословне закупе и да утврди да ли испуњавају услове да буду класификовани као лизинг у складу са МСФИ 16 – Лизинг и исправи погрешна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке. (Напомена 2.2.2.2. - Препорука број 19)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

20) Препоручује се Друштву:

- да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,



функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и

- да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, пословно понашање и пословну етику, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, решавање рекламација корисника услуга, магацинско пословање и благајничко пословање. (Напомена 2.1. - Препорука број 2)

- 21) Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1. - Препорука број 3)

3. Мере предузете у поступку ревизије

1) Друштво је налогом број 000026 од 27. јуна 2022. године извршило евидентирање прихода од приступа енергентском систему за 2022. годину у износу од 2.682 хиљада динара као Приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у складу са чланом 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁶. (Напомена 2.2.2.1)

2) Друштво је од зараде за месец јун 2022. године извршило обрачун и исплату накнаде зараде запосленима за дане годишњег одмора, привремене спречености за рад у складу са одредбама Правилника о раду на основу дванаестомеченог просека запослених. У вези наведеног Друштво је доставило обрачуне зарада за све запослене за месец јун 2022. године, рекапитулацију зарада за месец јун 2022. године број 2022/06 од 1. јула 2022. године, налог за књижење број од 1. јула 2022. године и изводе о исплаћеним зарадама запосленима за месец јун 2022. године и пореску пријаву ППП-ПД Ид. број 2449599800 од 30. јуна 2022. године. (Напомена 2.2.2.2)

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Привредно друштво за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ доо у мешовитој својини, Лозница је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Привредно друштво за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ доо у мешовитој својини, Лозница је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја



који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Привредно друштво за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ доо у мешовитој својини, Лозница обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Привредно друштво за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ доо у мешовитој својини, Лозница обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА
ДИСТРИБУЦИЈУ ГАСА „ЛОЗНИЦА-ГАС“ ДОО У МЕШОВИТОЈ СВОЈИНИ,
ЛОЗНИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ**





САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	24
2. Налази у поступку ревизије.....	34
2.1.Интерна финансијска контрола.....	34
2.2.Финансијски извештај.....	40
2.2.1. Биланс стања.....	40
2.2.2. Биланс успеха.....	60
2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	74
2.2.4. Потенцијалне обавезе.....	74



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Привредно друштво за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ доо у мешовитој својини, Лозница (у даљем тексту: Друштво) је организовано као друштво са ограниченом одговорношћу и послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава.

Друштво је основано на основу Уговора о оснивању акционарског друштва за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ ад Лозница у мешовитој својини који је оверен код Четвртог општинског суда у Београду Ов. број II 19243/03 од 17. децембра 2003. године, који су закључили „НИС-Енергогас“ Београд, ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница и „МСА“ Долни Бенешов, Чешка Република. Друштво је регистровано код Трговинског суда у Ваљеву, Фи-3/04 од 24. фебруара 2004. године, број регистарског улошка 1-16930-00, а 29. марта 2005. године поднет је захтев за превођење у регистар Агенције за привредне регистре број 9020. Према наведеном уговору удели оснивача су опредељени тако да је НИС – Енергогас“ имало удео од 51%, ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница са удео од 29% и „МСА“ Долни Бенешов из Чешке Републике са уделом од 20%.

Скупштина Друштва је Одлуком број 1032/08 од 31. децембра 2008. године, извршила измену Уговора о оснивању акционарског друштва за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ ад Лозница. У Одлуци је наведено да су због престанка важења Закона о оснивању јавног предузећа за истраживање, производњу, прераду и промет нафте и природног гаса, основана три привредна друштва и то ЈП „Србијагас“ Нови Сад, „НИС“ ад Нови Сад и ЈП „Транснафта“ Београд и да је по деобном билансу удео акционара НИС Енергогас, пријављен као удео који је припао ЈП „Србијагас“ Нови Сад. Истом Одлуком извршена је измена и Одлуке о оснивању привредног друштва којим је извршена промена пословног имена у Привредно друштво за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ доо у мешовитој својини. Скупштина Друштва је Одлуком број 1033/08 од 25. новембра 2008. године извршила промену правне форме из акционарског друштва у друштво са ограниченом одговорношћу. Друштво је извршило и промену пословног имена, промену оснивача и председника и чланова Управног одбора Друштва која је уписана код Агенције за привредне регистре решењем број БД 2572/2009 од 4. фебруара 2009. године.

Скупштина Друштва је, Одлуком број 0-1/19 од 10. јануара 2019. године усвојила процену вредности са коју је извршило предузеће „Expert team“ д.о.о. Београд, која је извршена на дан 30. септембар 2018. године методом фер вредности. Процењена вредност је укупно износила 298.258 хиљада динара по средњем курсу НБС на дан 30. септембра 2018. године од 118,4179 динара за један евро, односно 2.518.690,16 евра. Одлуком о повећању основног капитала број 0-2/19 од 10. јануара 2019. године коју је донела Скупштина Друштва повећан је уписани и унет неновчани улог чланова Друштва на износ од 310.814 хиљада динара и повећана је вредност уписаног и уплаћеног новчаног капитала на износ од 567 хиљада динара. Наведена вредност осовног капитала уписана је у Агенције за привредне регистре решењем број БД 2451/2019 од 17. јануара 2019. године.

Друштво је основано ради обезбеђења услова за даљу реализацију Програма гасификације широке потрошње на територији Општине Лозница, као и коришћења изграђене дистрибутивне градске гасоводне мреже и гасоводних објеката за снабдевање природним гасом домаћинстава, мале привреде, комуналних потрошача и других корисника природног гаса на територији Општине Лозница, као и остваривање циљева оснивача садржаних у:



- обезбеђењу прикључења што већег броја корисника природног гаса на изграђену дистрибутивну гасоводну мрежу, ради стварања услова за коришћење економичног еколошког енергента природног гаса на територији Општине Лозница,
- стварању услова за растерећење електроенергетског биланса Општине Лозница и Републике Србије обезбеђењем техничко-технолошког јединства функционисања и развоја дистрибутивне градске гасоводне мреже,
- обезбеђењу коришћења еколошког енергента са свим његовим утицајем на животну средину у Општини Лозница,
- развоју и унапређењу делатности од посебног друштвеног интереса везано за дистрибуцију и коришћење природног гаса у домаћинствима, малој привреди и код комуналних потрошача,
- ангажовању слободних капацитета домаћих произвођача гасне опреме, уређаја и инсталација, као и слободних капацитета у грађевинарству и машинској индустрији Општине Лозница,
- обезбеђењу континуираног и безбедног обављања делатности дистрибуције природног гаса на подручју територије Општине Лозница, као делатности од општег интереса и задовољења потреба корисника природног гаса за овим енергентом,
- рационалнијег коришћења расположивих материјалних и кадровских ресурса Општине Лозница и оснивача на реализацији програма гасификације и стицања добити.

Претежна делатност Друштва је 3522 - дистрибуција гасовитих горива гасоводом.

Делатност Друштво обавља на основу Закључка Владе Републике Србије број 023-5910/2009 од 1. октобра 2009. године којим је поверено обављање делатности од општег интереса за све три тражене делатности дистрибуције природног гаса, на основу којег је закључен Уговор о поверавању обављања делатности од општег интереса број 781/09 од 8. октобра 2009. године. Уговором је Друштву поверено обављање делатности дистрибуције природног гаса на територији општине Лозница, делатност управљања дистрибутивним системом за природни гас на територији општине Лозница и делатност трговине природим гасом ради снабдевања тарифних купаца – трговина на мало природним гасом за потребе тарифних купаца на територији општине Лозница. Наведени уговор измењен је у погледу обухватања и делатности јавног снабдевања природним гасом на основу закљученог Анекса уговора број 599/12 од 9. новембра 2012. године, као нове делатности утврђене Законом о енергетици.

Друштво као привредни субјект има својство правног лица, са свим правима, обавезама и одговорностима у складу са Законом о привредним друштвима, Оснивачким актом и Статутом Друштва.

Пун назив Друштва је Привредно друштво за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ у д.о.о. у мешовитој својини Лозница, а скраћени назив је „Лозница-гас“ д.о.о. Лозница. Порески идентификациони број Друштва (ПИБ) је 103243915, матични број (МБ) је 17547402.

Седиште Друштва је у улици Војводе Мишића број 4, Лозница.

Према одредбама Закона о рачуноводству⁶ разврстано је у мало правно лице.

Органи Друштва су:

- 1) Скупштина,
- 2) Одбор оснивача и
- 3) Директор



Скупштина Друштва има председника и два члана, које именују чланови Друштва. Директора Друштва именује и разрешава Скупштина Друштва.

Просечан број запослених у Друштву, у току 2020. године био је 14.

Скупштина Друштва је Одлуком број 354 од 22. јануара 2020. године усвојила Програм пословања Друштва за 2021. годину.

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

Привредно друштво за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ доо у мешовитој својини, Лозница (у даљем тексту: Друштво) води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству⁴ и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштва, као мало правно лице, примењује Међународне стандарде финансијског извештавања „МСФИ“ који у смислу Закона о рачуноводству⁴ подразумевају следеће: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди „МРС“, Међународни стандарди финансијског извештавања „МСФИ“, и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда „IFRIC“, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде „Одбор“, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству⁴ разврстано у мало правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања у складу са чланом 25. став 2. Закона о рачуноводству⁴ (у даљем тексту МСФИ).

Приложени финансијски извештаји су приказани у форми прописаној Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁶.

Финансијски извештаји Друштва усвјени су Одлуком Скупштине Друштва број 0-1/22 од 25. марта 2022. године. Агенција за привредне регистре је издала потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације за период од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године број ФИН 199374/2022 од 9. јуна 2022. године.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена. Финансијски извештаји за 2021. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у наредном периоду. Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2020. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.



1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 359-1/06 од 23. јуна 2006. године.

1.1.2 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређена је организација рачуноводственог система, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређено је кретање рачуноводствених исправа и рокова за њихово достављање на даљу обраду, попис имовине и обавеза и утврђене су рачуноводствене политике Друштва у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Рачуноводство Друштва обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова организована је служба за рачуноводство и финансије.

Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система друштва који обезбеђује податке и информације о финансисјком положају, успешности и променама у финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају друштва за интерне и екстерне кориснике.

Финансијска функција обухвата послове контроле новчаног пословања и кредита, односе с пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачуне и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачуне и исплате зарада и накнаде зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

У оквиру службе рачуноводства и финансија обављају се послови финансијског књиговодства, књиговодства трошкова и учинака(књиговодство производње), вођење аналитике, помоћних књига и евиденција, рачуноводствено планирање, рачуноводствени надзор и контрола, рачуноводствено извештавање и информисање, састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја, благајничко пословање, обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених, обрачун и плаћање по уговору о делу, ауторским и другим уговорима, обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина, састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа, врши наплату и плаћање преко динарских и девизних рачуна Друштва.

За организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговоран је шеф рачуноводства. Обављање послова у служби рачуноводства и финансија и одговорност запослених уређени су Правилником о раду и Правилником о систематизацији послова и радних задатака у Друштву.

1.1.3 Рачуноводствене политике

Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане рачуноводственим политикама из јуна 2006. године, које су донете у оквиру Правилника о рачуноводству број 359-1/6 од 23. јуна 2006. године, који је донео Управни одбор Друштва.



Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству⁴ разврстано у мало правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ).

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Друштво за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Друштва.

Преглед значајних рачуноводствених политика

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријалних улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 Нематеријална улагања, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Уколико нематеријално улагање не испуњава услове из става 2. овог члана признаје се на терет расхода периода у ком је настало.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 Нематеријална улагања, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезбеђења.

Процену поштене вредности нематеријалних улагања врши комисија за процену поштене вредности нематеријалних улагања које образује директор Друштва.

Приликом ревалоризације нематеријалних улагања, ревалоризује се сва нематеријална улагања која припадају истој групи.

За потребе процене поштене вредности групе нематеријалних улагања су троцифрени рачуни прописани Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге, предузетнике.

Ефекти процене материјалних улагања по поштеној вредности књиже се сразмерно и на набавној вредности и на исправци вредности.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода у року од пет година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нулом, осим када:



1. постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство на крају његовог преосталог века трајања или

2. за то нематеријално средство, односно улагање постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и то тржиште ће трајати и на крају века тог нематеријалног средства, односно улагања.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у приоду у ком је настао.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројење и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна вредност средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 Трошкови позајмљивања.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Значајним одступањем исказане вредности некретнина, постројења и опреме од вредности која би се утврдила проценом поштене вредности сматра се одступање које је више од 5%.

Процену поштене вредности некретнина, постројења и опреме врши комисија за процену поштене вредности некретнина, постројења и опреме коју образује директор Друштва. Председник те комисије мора бити професионално квалификован процењивач.

Приликом ревалоризације некретнине, постројења, и опреме ревалоризује се сва некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

За потребе процене поштене вредности некретнина постројења и опреме су троцифрени рачуни прописани Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике.

Ефекти процене некретнина, постројења и опреме по поштеној вредности књиже се сразмерно и на набавној вредности и на исправци вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода.



Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност се процењује према вредности на дан набавке.

Процену преостале вредности некретнина, постројења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор Друштва.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика Друштва да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средстава (вредност отпада) значајна.

Накнадни издатак који се односи на некретнине, постројења и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средстава ако испуњава услове да се призна као стално средство тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у ком је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситних резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Одстрањен део се расходује по процењеној вредности, ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Некретнине, постројења и опрема који су према МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пославању које престаје класификована су као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и ситног инвентара, за које није прописана стопа амортизације, исказује се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 50.000 динара отписују се по годишњој стопи од 50%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1. исказују се као обртна средства (залихе).

Резервни делови

Као стално средство признају се делови чији је користан век трајања дужи од годину дана и чија је појединачна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Такви резервни делови, по уградњи увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.



Резервни делови који не задовољавају ове услове приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Залихе

Залихе су средства која се држе за продају у уобичајеном току пословања, која су у процесу производње, а намењена су за продају или у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

1. основни и помоћни материјал који ће бити искоришћен у процесу производње;
2. недовршене производе чија је производња у току;
3. готове производе које произвело предузеће, и
4. робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући и некретнине (земљиште, грађевинске објекте и остале некретнине) прибављене ради даље продаје.

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају ускладу са МРС 2 залихе.

Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала, попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Процену нето продајне вредности залиха материјала врши посебна комисија коју образује директор Друштва.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних лица (матичног, зависних и придружених) и осталих правних лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Индириктан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врше се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Одлуку о индириктном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана од купаца доноси Управни одбор Друштва.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована-Друштво није успело судским путем да изврши



њихову наплату и потраживње је претходно било укључено у приходе предузећа. Одлуку о директном отпису потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор Друштва.

Обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу:

- продаја готовине или другог финансијског средства другом предузећу;
- размена финансијских инструмената са другим предузећима под потенцијално неповољним условима.

Приликом почетног признања Друштво мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену обавезу по њеној набавној вредности наканаде која је примењена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписивањем.

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје кад: Друштво има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, износ обавеза може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржавање кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања, резервисања за пензије, и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиревања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавеза, резервисање се укида.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе.



Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одржава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које се су процене будућих токова готовине кориговане.

Камата и други трошкови позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања обухватају се по основном поступку у складу са МРС 23 Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у којем су настали, осим у мери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на рачуну утврђен МРС 8 Рачуноводствене политике, промена рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама за више од 2% мења опорезиву добит, односно губитак исказан у пореском билансу.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода у којем су идентификоване.

Функционална валута и валутна приказивања

Функционална валута и валута приказивања је динар.



2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Финансијско управљање и контрола

На основу одредби члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему¹² прописано је да су корисници јавних средстава, поред осталих, јавна предузећа основана од стране Републике Србије, односно локалне власти, правна лица основана од стране тих јавних предузећа, правна лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору. На основу наведеног Друштво је корисник јавних средстава.

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему¹² и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰, Друштво је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери, да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информације и комуникација, као и
- праћење и процена система.

Контролно окружење

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

У складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰, контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава који обухвата принципе посвећености интегритету и етичким вредностима руководства и запослених, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране

¹² („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021)



руководства, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Друштво је у ревидираном периоду користило Правилник о организацији и систематизацији послова број 198/19 од 7. јуна 2019. године који је донео директор Друштва, а био је у примени до 1. марта 2021. године. Почев од 1. марта 2021. године директор Друштва је донео Правилник о организацији и систематизацији послова број 42/21 од 1. марта 2021. године.

Поменути интерним актом утврђена је организациона структура унутар Друштва коју чине три сектора:

- 01 Сектор заједничких послова;
- 02 Сектор дистрибуције и
- 03 Сектор јавног снабдевања.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију, процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација који могу утицати на остварење циљева Друштва обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Управљање ризицима обухвата принципе на основу којих корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве, анализира ризике у оквиру Друштва као основ за одлучивање о начину управљања ризицима, врши процену ризика од могућности преваре и идентификује и анализира промене у оквиру Друштва које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и контролу материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и друго и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Одредбама члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и



контроле у јавном сектору¹⁰ прописано је да контролне активности обухватају одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво, одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења и активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству) број 359-1/06 од 23. јуна 2006. године усвојен је од стране Управног одбора Друштва, са применом почев од дана доношења. Од дана доношења наведени правилник није мењан, нити је Друштво вршило измене или допуне након доношења Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва није у складу са Законом о рачуноводству⁴ и то:

- рачуноводствене политике у вези са билансним позицијама потраживања по основу продаје и обавеза по основу лизинга нису усклађене са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти и МСФИ 16 – Лизинг;
- не садржи тачно дефинисане стопе амортизације на основу којих се врши обрачун амортизације нематеријалне имовине, постројења и опреме,;
- није дефинисано од када почиње да се врши обрачун амортизације средства приликом стављања у употребу.

Ризик: Постоји ризик од необјективног и неистинитог финансијског извештавања.

Препорука број 1: Препоручује се Друштву да:

- усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Закона о рачуноводству.
- за свако појединачно основно средство, приликом стављања у употребу доноси посебну одлуку о висини амортизационе стопе у оквиру распона амортизационих стопа или да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама одреди јединствене амортизационе стопе за сваку групу средстава,
- Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише моменат од када почиње обрачун трошкова амортизације приликом стављања новог средства у употребу,

У Друштву је, у ревидираном периоду, у погледу уређивања права, обавеза и одговорности из радног односа, на снази Правилник о раду „Лозница-гас“ Лозница број 280/15 од 16. априла 2015. године, који је измењен Правилником о измени и допуни о раду Правилника о раду „Лозница-гас“ Лозница, број 199/19 од 7. јуна 2019. године, који је важио до 28. фебруара 2021. године. Почев од 1. марта 2021. године у Друштву је у примени Правилник о раду „Лозница-гас“ Лозница број 41/21. Наведене правилнике донео је директор Друштва.

У Друштву су на снази интерна акта, односно правилници, програми, акта и планови и то:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 40/16 од 28. јануара 2016. године;



- Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини број 306/19 од 25. јула 2019. године;
- Програм обуке из области заштите од пожара број 308/19 од 25. јула 2019. године;
- Програм оспособљавања радника за безбедан рад број 309/19 од 25. јула 2019. године;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду број 310/19 од 25. јула 2019. године;
- Правила о раду дистрибутивног система природног гаса број 223/15 од 13. марта 2015. године;
- Остале евиденције из безбедности и здравља на раду број 311/19 од 25. јула 2019. године;
- План примене превентивних мера од утицаја на безбедност и здравље запослених и корисника услуга које се односе на спречавање ширења заразне болести Цовид-19 изазване вирусом SARS-Co V-2 број 135/20 од 13. јула 2020. године;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 1-III/2021 од 20. новембра 2021. године.

Друштво, интерним актима, није уредило питања која се регулишу питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, пословно понашање и пословну етику, безбедност информационо-комуникационог система, поступак унутрашњег узбуњивања, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, коришћењу службених мобилних телефона, пословној тајни, решавању рекламација корисника услуга, магацинско пословање и благајничко пословање.

Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава које обухвата прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле, затим интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

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

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система Друштва и чине га запослени и опрема, који по одређеној организацији и поступцима обављају прикупљање података о насталим пословним променана, врше проверу њихове ваљаности и поузданости, класификују и обрађују, састављају извештаје и анализе ових промена и преносе их лицима који одлучују. Примарни циљ рачуноводствено-информационог система је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања, односно евидентирања трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја који ће обезбедити податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају Друштва за интерне и екстерне кориснике.



Друштво има закључен Уговор број 218/11 од 5. априла 2011. године са Предузећем за развој компјутерских система „Алфасофт“ из Руме, којим су регулисана међусобна права и обавезе у погледу пружања услуга одржавања информационог система у погледу софтвера (чији је аутор и власник „Алфасофт“ Рума). На основу Обавештења Друштва број 197/22 од 23. јуна 2022. године информациони систем обухвата све сегменте пословних активности Друштва који се односе на следеће модуле за рад :

1. Аналитика потрошача, кроз који се уносе нови потрошачи, књижење благајне књижење рачуна за потрошњу,
2. Уговори,
3. Рачуноводство,
4. Магацини и
5. Деловодник.

Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном контролом и ревизијом.

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије, а оно обухвата одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу. Такође обухвата и вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва је прописало рокове за књижење рачуноводствених исправа

Друштво је, у складу са одредбама члана 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰, било у обавези да достави Годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2021. годину Сектору за интерну контролу и интерну ревизију Министарства финансија најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

На основу обавештења Друштва број 134/22 од 29. априла 2022. године, Друштво није извршило извештавање Министарства финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за 2021. годину.

Друштво није вршило праћење и процену система које обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише, као ни контролне активности које су прописане политикама и процедурама које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.



Откривена неправилност: На основу узорковане документације и извршене анализе појединачних правилника Друштва, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле утврђено је да:

- Друштво није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- Друштво интерним актима није уредило области којима се регулишу питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, пословно понашање и пословну етику, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, решавање рекламација корисника услуга, магацинско пословање и благајничко пословање.

Ризик: Неспровођењем контролних активности и надзора над применом усвојених процедура, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Друштва неће у потпуности реализовати.

Препорука број 2: Препоручује се Друштву:

- да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, пословно понашање и пословну етику, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, решавање рекламација корисника услуга, магацинско пословање и благајничко пословање.

Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹. Одредбама члана 3 овог правилника интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Одредбама члана 3 став 2 наведеног Правилника прописано је да, изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.



Откривена неправилност: Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹.

Ризик: Уколико се не успостави интерна ревизија, постојећи систем финансијског управљања и контроле ће слабити, што ће свакако утицати на испуњење постављених циљева Друштва.

Препорука број 3: Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹².

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

На основу члана 20 Закона о рачуноводству⁴, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸ и члана 22 Одлуке о оснивању Друштва, директор Друштва донео је Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2021. годину број 281/21 од 16. децембра 2021. године.

У поступку ревизије, Друштво је презентовало Извештај централне комисије за попис, као и појединачне извештаје комисија за попис непокретности, постројења и опреме, залиха, потраживања и обавеза, које су потписали сви чланови пописне комисије.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2021. годину:

- Као председници комисија и чланови за попис имовине и обавеза била су одређена лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸ и чланом 5 Правилника о попису Друштва,
- Пописне листе комисија за попис садрже књиговодствено стање количина (натурално и вредносно) имовине, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о попису, коме је дефинисано да се подаци о имовини и обавезама из књиговодства не могу дати пописним комисијама пре завршетка пописа,
- Извештај о извршеном попису не садржи све елементе прописане чланом 13 Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸ и чланом 13 Правилника о попису.

Ризик: Уколико Друштво не изврши попис на начин предвиђен позитивним законским прописима, јавља се ризик од губитка имовине.

Препорука број 4: Препоручје се Друштву да изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана у износу од 140 хиљада динара односи се на:



Табела број 1: Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Нематеријална имовина	1.961	1.961
Исправка вредности нематеријалне имовине	(1.821)	(1.779)
Укупно:	140	182

Одредбама члана 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да Друштво нематеријалну имовину, исказује у пословним књигама по набавној вредности.

Аналитички преглед нематеријалне имовине приказан је следећом табелом:

Табела број 2: Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
Програм за рачунаре Основни софтвер	1.628	1.628	-
Програм за рачунаре Microsoft	212	132	79
Програмски пакет Nanibal soft 5.2	122	61	61
Укупно	1.961	1.821	140

Друштво у пословним књигама исказује нематеријалну имовину која нема садашњу вредност, односно која је у потпуности амортизована, а и даље се налази у употреби. Набавна вредност односно исправка вредности потпуно амортизоване нематеријалне имовине која је и даље у употреби, износи 1.628 хиљада динара.

Чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је почетно признавање нематеријалне имовине по набавној вредности, а након почетно признавања нематеријална имовина се евидентира по набавној вредности умањеној за евентуалну акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке од умањења. Истим чланом је дефинисано да се преостала вредност утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика Друштва да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења опала значајно.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама нису тачно дефинисане амортизационе стопе за нематеријалну имовину. Амортизација нематеријалне имовине обрачуната је за 2021. годину у укупном износу од 42 хиљаде динара. (Напомена број 2.2.2.4)

Преиспитивање преосталог корисног века нематеријалне имовине

На основу узорковане документације, утврђено је да Друштво на дан 31. децембар 2021. године и у ранијем периоду, није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације, утврђено је да Друштво на дан 31. децембар 2021. године и у ранијем периоду, није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине набавне вредности у износу од 1.628 хиљада динара у складу са параграфом 104 МРС 38 – Нематеријална имовине и чланом 16 Правилника о



рачуноводству и рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Ризик: Постоји ризик од необјективног и неистинитог финансијског извештавања.

Препорука број 5: Препоручује се Друштву да у складу са параграфом 104 МРС 38 – Нематеријална имовине и чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, изврши преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене фер вредности нематеријалне имовине, као и да ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са чланом 33. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.2.1.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема, исказани у износу од 435.796 хиљада динара чине:

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Постројења и опрема	434.264	419.561
Некретнине, постројења и опрема у припреми	1.532	1.532
Укупно:	435.796	421.093

Постројење и опрема

Постројења и опрема исказани по садашњој вредности од 434.264 хиљада динара чине:

Табела број 4: Постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Дистрибутина гасоводна мрежа	424.779
Транспортна средства	5.487
Рачунарска опрема	1.000
Канцеларијска опрема - намештај	175
Остала опрема	2.823
Укупно	434.264

Друштво је чланом 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисало да некретнине, постројења и опрему која испуњавају услове за признавање као средство, почетно мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.



Амортизација постројења и опреме обрачуната је за 2021. годину у укупном износу од 15.193 хиљада динара по стопи од 2,5% до 30 %.(Напомена број 2.2.2.6.)

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политкама не садржи тачно дефинисане амортизационе стопе за групе постројења и опрему.

Табела број 5: Структура дистрибутивно гасоводних мрежа -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Дистрибутивно гасна мрежа (ДГМ) прва фаза	51.346
Дистрибутивно гасна мрежа (ДГМ) друга фаза	292.616
Дистрибутивно гасна мрежа (ДГМ) Бања Ковиљача	31.548
Дистрибутивно гасна мрежа (ДГМ) Суловача	10.010
Дистрибутивно гасна мрежа (ДГМ) Шабачки пут	11.265
Дистрибутивно гасна мрежа (ДГМ) Лешница и Ново село	27.994
Укупно	424.779

Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године, исказало вредност дистрибутивно гасне мреже (ДГМ) на подручју града Лознице у вредности од 424.778 хиљада динара укупне дужине 189.765 метара, при чему већина дистрибутивно гасних мрежа које имају употребну дозволу, нису укњижене код Републичког геодетског завода.

Законом о планирању и изградњи, утврђено је да су гасоводне мреже непокретности за чију се изградњу, реконструкцију и адаптацију издаје решење о одобрењу за изградњу, а Законом о државном премеру и катастру, утврђено је да се гасоводне мреже уписују у базу података катастарских водова.

Повећање вредности опреме евидентирано је у укупном износу од 29.896 хиљада динара, а односи се на:

- набавку путничког возила Škoda Super Style, након спроведеног поступка јавне набавке, а по рачуну добављача „АутоЧачак“ доо, Чачак у износу од 3.776 хиљада динара,
- изградња дистрибутивно гасоводне мреже – II град Лозница- у износу од 19.839 хиљада динара,
- изградња дистрибутивно гасоводне мреже – Бања Ковиљача- у износу од 2.919 хиљада динара,
- изградња дистрибутивно гасоводне мреже – Лешница- у износу од 1.480 хиљада динара и
- остала опрема у износу од 1.881 хиљаде динара.

Чланом 17 став 1 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштво је дефинисало да се као некретнина, постројења и опрема признају и подлежу амортизацији, средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна вредност средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Преиспитивање преосталог корисног века вредности постројења и опреме

У аналитичкој евиденцији се приказује одређни број средстава (постројења и опрема) која су и даље у употреби, за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни



трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Откривена неправилност: У току ревизије утврђено је следеће:

- Друштво је у 2021. години повећало вредност постројења и опреме у укупном износу од 153 хиљаде динара, иако не испуњавају услове да буду призната као основна средства, јер је набавна вредност појединачних ставки опреме у моменту стицања мања од просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку, а што је један од услова за њихово признавање прописано у члану 17. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. На тај начин су прецењена постројења и опрема за износ од 153 хиљада динара и трошкови амортизације у износу од 27 хиљада динара,

- На основу узорковане документације Друштво није, вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 49-51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема чланом 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки постројења и опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности. Према подацима из аналитичких евиденција постројења и опреме утврђено је да укупна набавна вредност потпуно амортизоване имовине износи 5.700 хиљада динара. У аналитичкој евиденцији има 13 ставки постројења и опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину.

Ризик: Постоји ризик од необјективног и неистинитог финансијског извештавања.

Препорука број 6: Препоручује се Друштву да:

- изврши евидентирање набављене опреме у складу са чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
- у складу са параграфом 49-51 МРС 16 – Некретнине, постројења и чланом 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, за постројења и опрему које немају исказану вредност, изврши процену фер вредности као иницијално признавање имовине која има карактер набавне вредности и одреди користан век употребе и врши преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са чланом 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Некретнине постројења и опрема у припреми

Некретнине постројења и опрема у припреми исказани су у износу од 1.532 хиљаде динара и односе се на почетак улагања за изградњу дистрибутивно гасоводне мреже од 2009. године.

На основу Извештаја Друштва број 196/22 од 23. јуна 2022. године, крајем 2012. године донета је одлука о изради Главног машинског и грађевинског пројекта дистрибутивне



гасоводне мреже Лозница – II фаза „Заобилазни пут“. За потребе израде пројекта прибављени су технички услови од надлежних институција и извршено је геодетско снимање трасе гасовода са одговарајућим попречним профилима. Предметни пројекат је завршен у мају 2013. године и након тога су започете радње на прибављању потребних сагласности у циљу прибављања грађевинске дозволе. Вредност инвестиције, утврђена је предмером и предрачуном Главног машинског и грађевинског пројекта. Због недостатка финансијских средстава Друштво није завршило изградњу ове гасоводне мреже.

На основу Извештаја Друштва постојећа пројектна документација се и даље сматра актуелном, а њена реализација се планира након прибављања потребних финансијских средстава.

Одложена пореска средства/обавезе

Откривена неправилност: Друштво није у финансијским извештајима за 2021. годину, као и у ранијим годинама, исказало одложене порезе по основу привремених разлика између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуну одложена амортизације и њихове пореске основице, у складу са МРС 12 - Порези на добитак.

Ризик: Ризик је нетачног исказивања позиција биланса стања.

Препорука број 7: Препоручује се Друштву да изврши евидентирање одложених пореских средстава/обавеза у складу са МРС 12 - Порези на добитак.

2.2.1.3. Залихе

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2021. године, залихе су исказане у износу од 130.919 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 5: Приказ залиха -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	25.609	25.579
Дати аванси за залихе и услуге	105.310	76.419
Укупно	130.919	101.998

Одредбама члана 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, прописано је да се залихе материјала које се набављају од добављача мере по набавној вредности, док се обрачун излаза (утрошака) са залиха материјала, врши по методи просечне пондерисане цене.

Залиха материјала исказане су у износу од 25.609 хиљада динара и односи се на:

Табела број 6: Структура залиха материјала -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Основни материјал	25.609	25.579
Алат и инвентар у употреби	2.360	2.150
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(2.360)	(2.150)
Укупно	25.609	25.579



Основни материјал исказан у износу од 25.609 хиљада динара односи се на:

Табела број 7: Структура залиха материјала

-у хиљада динара-

Назив	2021. година	2020. година
Материјал за израду	16.527	15.934
Материјал за израду - донације	9.082	9.645
Укупно	25.609	25.579

Материјал за израду исказан је у износу од 16.527 хиљада динара и односи се највећим делом на залихе материјала прибављене за гасификацију (полиетиленске цеви, полиетиленске редукције, полиетиленске спојнице, полиетиленско седло, вентили и остали материјал).

Материјал за израду – донације исказан је у износу од 9.082 хиљада динара и односи се на материјал добијен од оснивача „MSA“ Dolni Benešov, Чешка Република.

Алат и инвентар исказан је у износу од 2.360 хиљаде динара и односи се на алат и ситан инвентар који се стављањем у употребу у целости отписује.

Друштво је у аналитичкој евиденцији материјала исказало залихе које нису имале обрт преко годину дана у износу од 8.092 хиљада динара које се односе се на 118 различитих врста залиха материјала.

Откривена неправилност: Приликом састављања финансијских извештаја за 2021 годину Друштво није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2021 години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији исказана у износу од 8.092 хиљада динара, што није у складу са параграфом 28-32 МРС 2 – Залихе. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на приложене финансијске извештаје Друштва

Ризик: Ризик је да Друштво, тиме што не врши процену нето надокнадиве вредности залиха, у финансијским извештајима исказује залихе по прецењеној вредности.

Препорука број 8: Препоручује се Друштву да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2021. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 28-33 МРС 2 – Залихе.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 105.310 хиљада динара и односе на авансе дате добављачима: ЈП „Србијагас“, Нови Сад у износу од 105.048 хиљада динара и Привредном друштву за одоризацију природног гаса „ОД-ЈУ“, Ириг у износу од 262 хиљаде динара.

Према Образложењу број 188/22 од 23. јуна 2022. године, Друштво има закључен Уговор о снабдевању природним гасом снабдевача број 01/328/20 од 27. августа 2020. године са припадајућим анексима (03/501/20 и 03/502/20 од 21. октобра 2020. године и 03/328/21 од 29. септембра 2021. године) за крајње купце које снабдева на слободном тржишту. Друштво у складу са чланом 18. прилогом 4. Уговора остварује попуст од 0,9% на цену гаса по основу авансног плаћања, која не укључује трошкове приступа систему за транспорт и дистрибуцију гаса, на које се не обрачунава попуст. Даље се наводи да је Друштво као купац који редовно и у континуитету измирује своје обавезе за преузети гас, стекло услове за остваривање додатног попушта на цену гаса, сходно Одлуци снабдевача, који не укључује трошкове приступа систему за транспорт и дистрибуцију гаса, на које се не обрачунава попуст. Укупан



попуст у 2021. години по наведеним ставкама је износио 3.098 хиљада динара. Друштво очекује и додатни попуст на цену гаса сходно Одлуци снабдевача, с обзиром на то да је од предузећа које није редовно измиривало обавезе дошло у ситуацију да обавезе авансно плаћа.

2.2.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи - фактурисана реализација, која су настала по основу обављања претежне делатности Друштва - дистрибуције гасовитих горива гасоводом. Спровођење претежне делатности Друштва обухвата:

- делатност дистрибуције и управљање дистрибутивним системом,
- снабдевање природним гасом и
- јавно снабдевање природним гасом.

Поред основне делатности, Друштво се бави и изградњом дистрибутивне гасне мреже на територији општине Лозница и околним насељима, као и осталим пословима (техничко испитивање, техничко саветовање, инжењерске делатности, одржавање и сл.).

Друштво је на дан 31. децембра 2021. године, на име потраживања од продаје исказало вредност од 412.533 хиљаде динара, која се односи на:

Табела број 8: Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања од купаца у земљи	65.291	44.087
Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	347.242	333.850
Укупно	412.533	377.937

Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи су исказана на дан 31. децембар 2021. године у износу од 65.291 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 9: Структура потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Купци у земљи	75.538	54.436
Исправка вредности потраживања од купаца	(10.247)	(10.349)
Укупно	65.291	44.087

Структура потраживања од купаца (правна и физичка лица) у земљи приказана је у следећој табели:

Табела број 10: Структура потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Купци у земљи за гас - физичка лица	32.030	24.025
Купци у земљи за гас - правна лица	43.350	30.253
Купци у земљи - услуге	158	158
Укупно	75.538	54.436



Друштво има две главне мерно регулационе станице „Лозница“ и „Лешница“ на којима се читава количина гаса која улази у дистрибутивну мрежу Лознице и дистрибутивну мрежу Лешнице. Очитавање испоручене количине гаса сваког првог у месецу врши ЈП „Србијагас“, Нови Сад. Извештај о дневним количинама утрошеног гаса ЈП „Србијагас“ Нови Сад шаље Друштву до другог у месецу за претходни месец.

Друштво по истеку сваког месеца издаје рачуне крајњим корисницима - потрошачима правним и физичким лицима, на основу претходно извршеног очитавања испоручене количине гаса.

На основу унетих стања и обраде података ради се расподела улазне количине гаса која је ушла у дистрибутивни систем и то по категоријама Јавно снабдевање Лозница, Снабдевање Лозница, Јавно снабдевање Лешница и Снабдевање Лешница. На основу ових подата Друштво прави документ који се зове „алокација количина“ који се шаље ЈП „Србијагас“ Нови Сад. На основу тог документа ЈП „Србијагас“ Нови Сад прави месечне рачуне и шаље Друштву.

Цена енергента ЈП „Србијагас“ Нови Сад разликује се за Јавно снабдевање и Снабдевање.

Због неповољне цене гаса за Јавно снабдевање сваког месеца Друштво има књижно одобрење којим се умањују рачуни за Јавно снабдевање.

На месечним рачунима које Друштво шаље купцима налази се накнада за енергетску ефикасност. Ова накнаду дефинисало је Министарство рударства и енергетике. Износ ове накнаде представља количина испорученог гаса увећана за цену од 0,15 дин/Sm³.

Купцима који не измирују своје обавезе на време, Друштво шаље опомене. У 2021. години, Друштво није вршило угужење купаца.

Укупан број корисника којима је вршена испорука гаса је 2.616, од којих 2.432 физичких лица корисника јавног снабдевања, 37 правних лица корисника јавног снабдевања и 184 правних лица корисника снабдевања.

Укупан број рекламација купаца у 2021. години је 48 и сва се односе на погрешно очитавање утрошеног гаса.

Друштво врши обрачун законске затезне камате свим купцима (правним и физичким лицима) у складу са Законом о облигационим односима¹³ и Закону о затезној камати¹⁴.

Откривена неправилност: Друштво је у оквиру потраживања од купаца евидентирало и законску затезну камату за неблаговремено плаћање обавеза у укупном износу од 1.221 хиљаду динара, што није у складу са 18 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁶. На тај начин више су исказана потраживања од купаца у износу од 1.221 хиљада динара, а мање су исказана потраживања од камата у истом износу.

Ризик: Ризик је да Друштво није приказало тачно позиције у билансу стања.

Препорука број 9: Препоручује се Друштву да потраживања за камату евидентира у складу са чланом 18 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

¹³ („Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89- одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/2003-уставна повеља, „Службени гласник РС“, број 18/2020)

¹⁴ („Службени гласник РС“, број 119/2012)



Потраживања од купаца - физичка лица

Потраживања од купаца – физичких лица исказана су у износу 32.030 хиљада динара и односе се на купце кориснике јавног снабдевања.

Друштво за масовно фактурисање редовних месечних рачуна за испоручени гас, као и за појединачно праћење картица свих потрошача (физичка и правна лица) користи апликативни софтвер за обрачун и наплату комуналних услуга од предузећа „AlfaSoft“ доо, Рума. (Напомена број 2.1.)

Потраживања од купаца-правна лица

Потраживања од купаца – правна лица исказана су у износу 43.350 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 11: Преглед структуре потраживања од купаца – правних лица

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Потраживања од купаца за јавно снабдевање природним гасом	876
Потраживања од купаца за снабдевање природним гасом	42.484
Укупно	43.360

Потраживања од купаца за јавно снабдевање природним гасом исказана су у износу од 876 хиљада динара, односе се на продају природног гаса малим купцима које чине правна лица и предузетници у нивоу испод 100.000 m³ природног гаса годишње.

Потраживања од купаца за снабдевање природним гасом исказана су у износу од 42.484 хиљада динара, а односе се на продају природног гаса великим купцима чија је потрошња преко 100.000 m³ природног гаса годишње.

Друштво је, у складу са одредбама члана 22. став 1. Закона о рачуноводству и чланом 12. став 3. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, извршило усаглашавање потраживања са дужницима, путем независних потврда стања, са стањем на дан 30. новембар 2021. године.

Најзначајнији купци у земљи-правна лица приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12: Аналитички приказ купаца у земљи правних лица/предузетника

-у хиљадама динара -

Назив	2021. година
„VALY“, доо, Ваљево	9.264
„LOFOLEN“ доо Лозница	6.605
„MINTH AUTOMOTIVE EUROPE“ доо, Лозница	4.472
„Trivit“ доо, Лозница	2.087
„E.P.BELT“ доо, Ваљево	2.346
Скупштина стамбено пословне зграде, Лозница	1.061
ОШ „ПЕТАР ТАСИЋ“, Лозница	801
ZAJAČA RUDNICI	613
„NELI“ доо, Лозница	585



Назив	2021. година
ŽENEVA EVRO S DOO	532
„Infodin“ доо, Лозница	524
Остало	14.460
Укупно	43.350

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послате су независне конфирмације за потврде салда, са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 24.591 хиљада динара, што чини 57% укупних потраживања од купаца – правних лица исказаних у пословним књигама Друштва. Сва потраживања која су тестирана конфирмацијама су враћена као усаглашена.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања исказана је на дан 31. децембар 2021. године, у износу од 10.246 хиљада динара. Друштво је извршило исправку вредности потраживања од купаца у току 2021. године у износу од 103 хиљаде динара без претходно донете одлуке органа управљања.

Чланом 29 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама предвиђено је да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Одредбама истог члана предвиђено је да се директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (Друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату).

Откривена неправилност: Потраживања од купаца исказана у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године нису усаглашена са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, нити су рачуноводствене политике Друштва усаглашене са изменом професионалне регулативе. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2021. годину није утврђен.

Ризик: Постоји ризик да исказана потраживања за 2021. годину нису процењена у складу са важећом професионалном регулативом.

Препорука број 10: Препоручује се Друштву да усклади исказану исправку потраживања са захтевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти и исправи погрешна књижења у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке.

Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи

Друштво је на дан 31. децембра 2021. године, на име потраживања од продаје од зависних и матичних лица исказало вредност од 347.242 хиљаде динара, која се односи на потраживања Друштва од ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница. Независном конфирмацијом ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница је потврдила износ дуга према Друштву.

Друштво је дана 5. јануара 2022. године склопило Споразум о репрограму дуга којим је обухваћен цео износ дуга ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница. Овим споразумом ЈКП „Топлана-



Лозница“ Лозница се обавезала да свој дуг исплати у највише 48 месечних рата при чему је износ месечне рате 7.234 хиљаде динара, које доспевају до 25-ог у месецу. Друштво је задржало право да у периоду отплате дуга обрачунава законску затезну камату на неизмирени део главног дуга до исплате. ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница је у 2022. години извршила уплату рачуна на име потрошеног гаса у 2022. години, али не и рате дуга по закљученом споразуму.

2.2.1.5. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 29.179 и односе се у целости на остала потраживања.

Табела број 13: Структура осталих потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања из специфичних послова	28.327	2.050
Друга потраживања	880	826
Укупно	29.207	2.876

Потраживања из специфичних послова исказана су у износу од 28.327 хиљада динара и односе на потраживања по основу изградње нових прикључака на гасну мрежу.

Табела број 14: Структура потраживања из специфичних послова -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања по коначном обрачуну и кућни мерно регулациони сет - правна лица	236	127
Потраживања по коначном обрачуну и кућни мерно регулациони сет - Лозница	22.254	1.681
Потраживања по коначном обрачуну и кућни мерно регулациони сет - Бања Ковиљача	2.103	97
Потраживања по коначном обрачуну и кућни мерно регулациони сет - Лешница	3597	145
Потраживања по коначном обрачуну и кућни мерно регулациони сет - Тршић	137	
Укупно	28.327	2.050

На основу одлуке Скупштине Друштва број 0-6/21 од 14. маја 2021. године, Директор Друштва је донео Одлуку о висини трошкова типског прикључка на гас на систем за дистрибуцију природног гаса број 136/21 од 28. маја 2021. године. Поменутом одлуком висина трошкова типског прикључка за гас на систем за дистрибуцију природног гаса усклађује се са висином трошкова типског прикључка у ЈП „Србијасгас“ Нови Сад тако да је Друштво одобрило попуст од 27% новим купцима на постојећу цену прикључка за гас. Прикључак на гас се може платити до 36 месечних рата без камате за будуће купце који у периоду од 1. јуна 2021. године до 31. децембра 2021. године закључе уговоре. Укупан број купаца која су склопили уговор о изградњи типског прикључка и обезбеђењу кућног мерно-регулационог сета износи 412.



Табела број 15: Број прикључака по местима

Назив	Број прикључака
Лозница	323
Бања Ковиљача	30
Лешница	57
Тршић	2
Укупно	412

Откривена неправилност: Друштво је у оквиру краткотрочних потраживања исказало износ од 27.680 хиљада динара која се односе на потраживања од купаца по основу склопљених уговора о изградњи типског прикључка и обезбеђењу кућног мерно-регулационог сета, а чији рок за наплату је дужи од 12 месеци што није у складу са чланом 9 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁶. Наведено има за последицу да је Друштво преценило краткорочна, а потценило дугорочна потраживања у наведеном износу.

Ризик: Ризик је да Друштво не приказује тачно позиције у билансу стања.

Препорука број 11: Препоручује се Друштву да потраживања чији је рок за наплату дужи од 12 месеци евидентира као дугорочна потраживања у складу са чланом 9 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Друга потраживања исказана су у износу од 880 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16: Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Остала потраживања од запослених	880	693
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају		133
Укупно	880	826

Остала потраживања од запослених исказана су у износу од 880 хиљада динара и односе се позајмице запосленима која је исплаћена на основу Одлуке извршног директора Друштва број 208/21 од 21. септембра 2021. године којом се одобрава исплата зајма у висини од 89.790,00 динара са периодом враћања од 10 месеци, почев од исплате зараде за месец октобар 2021. године.

Одредбама члана 75 став 2 Правилника о раду Друштва прописано је да Послодавац може запосленом исплатити зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника у висини једне, односно две просечне месечне зараде исплаћене у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Враћање зајма се врши у шест, односно 12 месечних рата, у зависности да ли је исплаћена једна, односно две просечне зараде. Даље је прописано да се нов зајам не може одобрити док се у потпуности не врати раније одобрен зајам, а о одобрању и враћању зајма послодавац закључује уговор са запосленим.

Друштво за наведену исплату зајма запосленима у 2021. години није закључивало уговор о зајму. Поред наведеног Друштво је извршило исплату зајма како свим запосленима, тако и вршиоцу дужности директора Друштва иако нема статус запосленог лица, већ је са



њим закључен Уговор о правима и обавезама вршиоца дужности директора који није засновао радни однос.

Откривена неправилност: Друштво је у 2021. години вршило исплату зајма запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника:

- са обавезом враћања у десет месечних рата, што није у складу са одредбом члана 75 Правилника о раду којим је прописано да се враћање зајма се врши у шест, односно 12 месечних рата, у зависности да ли је зајам дат у висини једне, односно две просечне зараде,
- да приликом исплате зајма није закључивало уговоре са запосленима, што није у складу са одредбама члана 75 Правилника о раду Друштва и
- и вршиоцу дужности директора Друштва који нема статус запосленог, већ је са њим закључен Уговор о правима и обавезама вршиоца дужности директора који није засновао радни однос.

Ризик: Постоји ризик да Друштво враћање одобрених зајмова не врши у прописаним роковима, да незакључивањем уговора о зајму са запосленима нема сагласности запосленог да се од месечних зарада одбијају износи месечних рата за враћање зајма и да исплату зајма врши лицима који немају статус запосленог лица.

Препорука број 12: Препоручује се Друштву да исплату зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника врши у складу са одредбама члана 75 Правилника о раду друштва.

2.2.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина су на дан извештајног периода, 31. децембра 2021. године, исказани у износу од 48.658 хиљаде динара. Структура готовине и готовинских еквивалената дата је следећом табелом:

Табела број 17: Приказ структура готовине и готовинских еквивалената -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Текући рачун	47.745	385
Прелазни рачун	913	447
Укупно	48.658	832

Структура средстава код банака на дан 31. децембар 2021. године је следећа:

Табела број 18: Приказ стања по текућим рачунима -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
„Комерцијална банка“ ад Београд	10.512	259
„Intesa banca“ ад Београд	6.847	62
„Ехробанк“ ад Београд	19.234	57
„Отп банка“ ад Београд	11.152	7
Укупно	47.745	385

Друштво је извршило усаглашавање стања по текућим рачунима са банкама на дан извештајног периода.



Друштво има једну благајну, коју користи на основу уговора о закупу на адреси седишта Друштва. Благајничко пословање у Друштву обавља се преко динарске благајне где се врши наплата утрошеног гаса од физичких и правних лица. Готовинска средства из благајне уплаћују се преко прелазног рачуна на пословне рачуне Друштва.

На прелазном рачуну 31 децембра 2021. године евидентирана су средства у износу од 913 хиљада динара и односе се на пазар у благајни. Средства су уплаћена 14. јануара 2022. године.

Откривена неправилност: Друштво није у року од седам радних дана уплатило пазар на текући рачун што није у складу са чланом 5 став 1 Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност⁵.

Ризик: Ризик је да уколико се средстава из благајне не уплате у прописаном року, може доћи до њиховог неовлашћеног коришћења.

Препорука број 13: Препорука је да Друштво врши уплату дневног пазара у складу са чланом 5 став 1 Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу /у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност.

2.2.1.7. Краткорочна активна временска разграничења

На дан извештајног периода Друштво је исказало у пословним књигама активна временска разграничења у износу од 1.537 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 19: Структура активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Унапред плаћени трошкови премија осигурања	725	128
Разграничени остали обрачунати приходи	812	717
Укупно	1.537	845

Разграничени остали обрачунати приходи исказани су у вредности 812 хиљаде динара, а односе се на потраживања по основу коришћења мреже од ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

На основу узорковане документације, утврдили смо да исказана краткорочна активна временска разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.8. Ванбилансна евиденција

На дан извештајног периода Друштво је исказало у пословним књигама ванбилансну евиденцију у износу од 29.651 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 20: Структура ванбилансне евиденције -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Ванбиланса актива		
Потраживања/обавезе по уговорима за гасификацију - правна лица	358	363
Потраживања/обавезе по уговорима за гасификацију - Лозница	23.229	10.852
Потраживања/обавезе по уговорима за гасификацију - Бања Ковиљача	2.039	903
Потраживања/обавезе по уговорима за гасификацију - Лешница	3.888	1.659
Потраживања/обавезе по уговорима за гасификацију - Тршић	137	261
Укупно:	29.651	14.038

Друштво је у ванбилансној евиденцији исказало потраживања/обавезе на основу закључених појединачних уговора са потрошачима - физичким и правним лицима за гасне прикључке.

У поступку ревизије на увид је дат табеларни преглед са подацима о броју потписаних уговора за извођење гасних прикључака, у којем је приказано да је Друштво, у 2021. години, склопило 412 појединачних уговора са купцима. (Напомена број 2.2.1.5)

На основу узорковане документације, утврдили смо да исказана ванбилансна евиденција у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.9. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Друштва, на дан извештајног периода 31. децембра 2021. године има следећу структуру:

Табела број 21: Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Основни капитал	311.381	311.381
Нераспоређени добитак	363.126	236.943
Укупно	674.507	548.324

Основни капитал исказан је у износу од 311.381 хиљада динара од којег износ од 191.121 хиљада динара представља капитал оснивача ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница, износ од 115.836 хиљаде динара представља капитал оснивача ЈП „Србијагас“ Нови Сад, док износ од 4.424 хиљаде динара представља капитал оснивача „MSA“ Dolni Benesov, Чешка Република.



Оснивачи Друштва су ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница са уделом од 61,38% (износ уписаног и унетог неновчаног капитала износи 190.956 хиљада динара, а уписаног и уплаћеног новчаног капитала је 165 хиљада динара), ЈП „Србијагас“ Нови Сад са уделом од 37,20% (износ уписаног и унетог неновчаног капитала износи 115.547 хиљада динара, а уписаног и уплаћеног новчаног капитала је 289 хиљада динара) и „МСА“ Долни Бенешов из Чешке Републике са уделом од 1,42% (износ уписаног и унетог неновчаног капитала износи 4.311 хиљада динара, а уписаног и уплаћеног новчаног капитала је 113 хиљада динара).

Износ неновчаног капитала који је уписан и унет и износ новчаног капитала који је уписан и уплаћен, као и висина удела оснивача евидентирана је у пословним књигама Друштва на основу процене вредности коју је извршило предузеће „Expert team“ д.о.о. Београд, која је извршена на дан 30. септембар 2018. године методом фер вредности. Процењена вредност је укупно износила 298.258 хиљада динара по средњем курсу НБС на дан 30. септембра 2018. године од 118,4179 динара за један евро, односно 2.518.690,16 евра.

Износ основног капитала који је исказан у пословним књигама Друштва уписан је и код Агенције за привредне регистре.

Нераспоређени добитак је исказан у износу од 363.126 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 22: Структура нераспоређени добитака -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Нераспоређени добитак ранијих година	237.046	143.310
Нераспоређени добитак текуће године	126.080	93.633
Укупно	363.126	236.943

Нераспоређени добитак из ранијих година исказан је у износу од 237.046 хиљада који потиче из претходних година. Друштво у претходном периоду није вршило распоређивање остварене добити у вези чега су доношене одлуке Скупштине друштва. У 2020. години Друштво је остварило добит у износу од 93.633 хиљаде динара која је одлуком Скупштине Друштва број 0-4/21 од 14. маја 2021. године остала нераспоређена.

Нераспоређени добитак текуће године исказан је у износу од 126.080 хиљада динара на основу финансијског извештаја за 2021. годину.

Друштво је у току 2022. године запосленима извршило исплату прихода од капитала из остварене добити за 2020. годину у висини бруто зараде сваког запосленог на терет нераспоређене добити из ранијих година.

Наиме, одредбама члана 64 Правилника о раду Друштва, прописано је да запослени има право на део прихода од капитала из добити остварене по годишњем рачуну. Из остварене добити могу се издвојити средства за зараде запослених, на основу одлуке органа управљања, с тим да не може бити мање од 10% од износа остварене добити, тако да запосленом може припасти зарада из остварене добити по годишњем рачуну, сразмерно учешћу његов зараде у годишњем фонду зарада у Друштву. На основу наведеног, Друштво у току 2021. године није вршило исплату зараде из добити за 2020. годину, већ је то извршило у 2022. години. У вези наведеног, Друштво је дана 4. априла 2022. године, по изводима број 71, 73 и 91, запосленима извршило исплату зарада из добити у висини остварене просечне бруто зараде за сваког запосленог за 2020. годину.

Према одредбама члана 64 Правилника о раду Друштва, прописано је да запослени има право на део прихода од капитала из добити остварене по годишњем рачуну. Друштво је извршило исплату зараде из добити у просечном бруто износу накнаде и в.д. директору



Друштва у износу од 239 хиљада динара, иако нема статус запосленог, већ је ангажован на основу Уговора о правима и обавезама вршиоца дужности директора (у даљем тексту: вд директора) који није засновао радни однос.

Откривена неправилност: Друштво је извршило исплату зараде из добити вд директора у износу од 239 хиљада динара, који није засновао радни однос, односно нема статус запосленог лица, што није у складу са одредбама члана 64. Правилника о раду Друштва.

Ризик: Постоји ризик да исплатом зарада из добити лицима која нису у радном односу, односно немају статус запосленог лица долази до одлива новчаних средстава Друштва.

Препорука број 14: Препоручује се Друштву да исплату зараде из добити врши у складу са Правилником о раду Друштва.

2.2.1.10. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Дугорочни одложени приходи и примљене донације у пословним књигама Друштва, на дан извештајног периода – 31. децембра 2021. године исказана су у износу од 9.082 хиљада динара и односе се на донацију метријала за израду од оснивача „MSA“ Dolni Benešov, Чешка Република.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних одложених прихода и примљених донација, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.11. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 2.939 хиљада динара и односе се на у целости на преплате купаца.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност примљених аванса, депозита и кауција, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.12. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе исказани су у износу од 375.173 хиљада динара и односе се на:

Табела број 23: Структура краткорочних резервисања и краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе из пословања	242.242	241.902
Остале краткорочне обавезе	65.974	64.727
Краткорочна пасивна временска разграничења	64.018	39.035
Укупно	372.234	345.664



Обавезе из пословања исказани су у износу од 242.242 хиљада динара и односе се на:

Табела број 24: Структура обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	241.611	241.611
Обавезе према добављачима у земљи	631	291
Укупно	242.242	241.902

Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи исказани су у износу од 241.611 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25: Обавезе према добављачима -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе према добављачима - ЈП „Србијагас“ Нови Сад за испоручени гас	189.486	189.486
Обавезе према добављачима - ЈП „Србијагас“ Нови Сад за испоручени материјал	52.125	52.125
Укупно	241.611	241.611

Обавезе према добављачима –ЈП „Србијагас“, Нови Сад исказане у износу од 189.486 хиљада динара и односе се на обавезе за утрошени гас према матичном предузећу ЈП Србијагас, које су доспеле до 2017. године. (Напомена: 2.2.7 Потенцијалне обавезе).

Обавезе према добављачима –ЈП „Србијагас“, Нови Сад исказане у износу од 52.125 хиљада динара и односе на испоручен, али неплаћен материјал набављен до 2017. године (Напомена: 2.2.7 Потенцијалне обавезе).

Независном конфирмацијом износ дуга Друштва према ЈП „Србијагас“, Нови Сад је потврђен.

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2021. године исказане су у износу од 631 хиљаду динара и односе се на обавезе према добављачима у земљи.

Структура обавеза према добављачима у земљи приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 26: Структура обавеза према добављачима у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
„Грател“ доо Нови Сад	331
Омладинска задруга „25 мај“ Лозница	106
„Триглав осигурање“ адо Београд	48
„Телеком Србија“ ад Београд	34
„Алфа софт“ доо	32
Остали добављачи	80
Укупно	631

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима, послати су захтеви за независном потврдом салда, са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 242.130. хиљада динара, што чини 99,9 % укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Друштва.

Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у



износу од 242.024. хиљада динара, што чини 99.95%, док за преостали део обавеза према добављачима независне потврде салда нису враћене.

Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 65.974 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембра 2021. године, а чине их:

Табела број 27: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Остале краткорочне обавезе	50.824	55.729
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	8.191	5.648
Обавезе по основу пореза на добитак	6.959	3350
Укупно:	65.974	64.727

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембра 2021. године исказане су у износу од 50.824 хиљада динара и односе се на:

Табела број 28: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Накнада за енергетску ефикасност	297	238
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		133
Друге обавезе	50.527	55.358
Укупно:	50.824	55.729

Накнада за енергетску ефикасност су на дан 31. децембра 2021. године исказана у износу од 297 хиљада динара и односи се на на обрачуну на накнаду за енергетску ефикасност за децембар месец 2021. године.

Друге обавезе исказане су у износу од 50.527 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 29: Структура других обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе за камату - ЈП „Србијагас“ Нови Сад за испоручени гас	38.081	42.913
Обавезе за камату - ЈП „Србијагас“ Нови Сад за испоручени материјал	12.446	12.446
Укупно	50.527	55.359

На основу независне потврде салда од стране ЈП „Србија гас“ Нови Сад и Друштва постоје неусаглашене друге обавезе у износу од 150.519 хиљада динара које се односе на камате на утужена потраживања, након покретања судског спора од стране ЈП „Србија гас“ Нови Сад, који је још увек у току (Напомена: 2.2.4. Потенцијалне обавезе).

Краткорочна пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2021. године исказане су у износу од 64.018 хиљада динара и односе се на разгранчене трошкове набавке



природног гаса од ЈП „Србијагас“ Нови Сад, за месец децембар 2021. године а који нису фактурисани у моменту књижења набавке.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и остале јавне приходе на дан извештајног периода 31. децембра 2021. године исказане су у износу од 8.191 хиљаде динара и односи се на обавезе по основу пореза на додату вредност за издате децембарске рачуне корисницима који доспевају 15. јануара.

Обавезе по основу пореза на добит правних лица на дан извештајног периода 31. децембра 2021. године исказане су у износу од 6.959 хиљада динара и односе се на обавезе по основу пореза на добит правних лица за 2020. годину, у вези чега је Друштво на основу поднете пореске пријаве утврдило месечну аконтацију за порез на добитак у износу од 1.384 хиљада динара. Друштво је за 2021. годину, према поднетој пореској пријави за порез на добит правних лица, утврдило месечну обавезу по овом основу у износу од 1.849 хиљада динара.

2.2.2. Биланс успеха

Резултат пословања Друштва за 2021. годину је добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 148 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 30: Резултат подбиланса - хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	538.545	414.439	124.106
Финансијски	23.505		23.505
Остали непоменути приходи – расходи	563		563
Укупно:	562.613	414.439	148.174

Пословни приходи у 2021. години су исказани у вредности 538.545 хиљада динара и односе се на:

Табела број 31: Структура пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021.година	2020.година
Приходи од продаје робе	480.942	444.721
Приходи од продаје услуга	57.603	27.618
Укупно	538.545	472.339

2.2.2.1. Приходи од продаје робе

Обављање енергетске делатности, Друштво остварује на основу издатих лиценци од Агенције за енергетику Републике Србије за период од 10 година, као и Уговора број 781/09-од 8. марта 2007. године, закљученог са Владом Републике Србије о поверавању обављања делатности од општег интереса и Анекса овог Уговора број 599/12 од 9. новембра 2012. године. Купопродаја природног гаса са потрошачима је регулисана појединачним уговорима који су закључени са потрошачима, а у складу са Законом о енергетици.

Цене природног гаса и задужење купаца одређују се у складу са тарифним елементима за обрачун природног гаса, а тарифне елементе чине: енергент, капацитет и место испоруке, при чему:



- тарифни елемент „енергент“ представља укупну годишњу количину природног гаса коју јавни снабдевач планира да продаје купцима (стамбени и пословни потрошачи) и изражава се у m^3 ;

- тарифни елемент „капацитет“ се утврђује на основу максималних дневних потрошњи купаца које снабдева јавни снабдевач и

- тарифни елемент „накнада по месту испоруке“, утврђује се као број места испоруке на којима јавни снабдевач продаје природни гас у регулаторном периоду. Он се утврђује као аритметички просек броја места испоруке на почетку и на крају регулаторног периода.

Према подацима техничке службе, укупна количина испорученог природног гаса потрошачима у 2021. години износила је $12.492.729 m^3$, и то:

- за купце који су на слободном тржишту испоручено је $9.467.612 m^3$, а
- за купце који су на јавном снабдевању испоручено је $3.025.017 m^3$.

Губици гаса

Табела број 32 : Преглед губитака гаса на гасоводној мрежи - у m^3 -

Опис	2021. година
Количина испорученог гаса од ЈП „Србијагас“ Нови Сад у m^3	12.852.431
Фактурисна количина гаса у m^3	12.492.729
Сопствена потрошња	2.790
Разлика	359.702
Процент губитка на мрежи	2,8%

Због губитка на мрежи од 2,8% одговорна лица су у 2021. години приступила њиховом отклањању. Директор Друштва је упутио Захтев за контролу и испитивање дистрибутивне гасоводне мреже број 129/21 од 24. маја 2021. године предузећу ЈП „Србијагас“, Нови Сад. Истог дана извршни директор Друштва је упутио Захтев за контролу мерача на ГМРС Лук Лозница. Према речима одговорних лица губитак гаса на гасоводној мрежи је испод 2% у 2022. години.

Приходи од продаје робе исказани у износу од 480.942 хиљада динара и односе се на:

Табела број 33: Структура прихода од продаје робе -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приход од продаје гаса - енергент	431.698
Приход од приступа енергетком систему и капацитет	49.244
Укупно:	480.942

Приходи од продаје гаса – енергент исказани у укупном износу од 431.698 хиљада динара, представљају приходе од укупне годишње испоручене количине природног гаса купцима за јавно снабдевање - правним и физичким лицима (тзв. „малим купцима“), као и квалификованим купцима (тзв. „великим купцима“), а која се изражава у m^3 .

Квалификовани купци се статусно одређују по Закону као потрошачи прикључени на дистрибутивне системе, са потрошњом преко $100.000 m^3$ природног гаса на годишњем нивоу.

Структура прихода од продатог енергента - гаса дата је следећом табелом:

Табела број 34: Структура прихода од продатог гаса -у хиљадама динара-



Назив	2021.година
Приходи од продаје ЈП „Топлона-Лозница“, Лозница	135.154
Приходи од продаје гаса - физичка лица – јавно снабдевање	111.040
Приходи од продаје гаса - правна лица – јавно снабдевање	3.295
Приходи од продаје гаса – „Mint Automotive Europe“ доо Лозница	18.691
Приходи од продаје гаса - снабдевање	163.518
Укупно	431.698

Приходи од продаје ЈП „Топлона-Лозница“, Лозница – гас исказани су у износу од 135.154 хиљада динара и односе се на приходе које је Друштво остварило на основу испорученог гаса, а на основу уговора број S-01/19 од 31. децембра 2018. године закљученог између Друштва и ЈП „Топлана – Лозница“, Лозница.

Приходи од продаје гаса – „Mint Automotive Europe“ доо Лозница исказани су у износу од 18.691 односе се на приходе које је Друштво остварило на основу испорученог гаса, а на основу закљученог уговора број 09/20 од 16. децембра 2020. године закљученог између Друштва и „Mint Automotive Europe“ доо Лозница. На основу Потврде број 26/21 од 1. фебруара 2021. године коју је издала „Слободна зона Шабац“ доо, Шабац, којом је одређено да „Mint Automotive Europe“ доо Лозница послује у систему слободне зоне и на основу тога Друштво не врши обрачун ПДВ-а на приходе по основу испорученог гаса „Mint Automotive Europe“ доо Лозница.

Цене природног гаса за јавно снабдевање малих купаца и домаћинстава утврђене су Одлуком о цени природног гаса за јавно снабдевање број 616/2016, коју је донео Директор Друштва, дана 16. децембра 2016. године, а на коју је сагласност дао Савет Агенције за енергетику Републике Србије, доношењем Одлуке о давању сагласности број 799/2016-Д-02/1 од 26. децембра 2017. године. Цене утврђене овом одлуком биле су на снази и у ревидираном периоду.

Приход од приступа енергетком систему и капацитет исказани су у износу од 49.244 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35: Структура прихода од приступа енергетком систему и капацитет

-у хиљадама динара-

Назив	2021.година
Приходи од продаје гаса - капацитет	39.319
Приходи од продаје гаса - накнада по месту испоруке	4.323
Приходи од приступа енергентском систему	5.602
Укупно:	49.244

Приходи од продаје гаса – капацитет исказани су у износу од 39.319 хиљада динара и односе се на све категорије купаца, осим за купце – мала потрошња. Преглед прихода од продаје гас -капацитет дат је следећом табелом:

Табела број 36: Структура прихода од продаје гаса – капацитет

-у хиљадама динара-

Назив	2021.година
Приходи од продаје ЈП „Топлона-Лозница“, Лозница	21.422



Приходи од продаје-„Mint Automotive Europe“ доо Лозница	193
Приходи од продаје - снабдевање	17.704
Укупно:	39.319

Приходи од продаје гаса - накнада по месту испоруке исказани су у износу од 4.323 хиљада динара и односе се на:

Табела број 37: Структура прихода од продаје гаса – накнада по месту испоруке

-у хиљадама динара-

Назив	2021.година
Приходи од продаје- накнада по месту испоруке - физичка лица	4.252
Приходи од продаје - накнада по месту испоруке - правна лица	71
Укупно:	4.323

Приходи од приступа енергентском систему исказани су у износу од 5.602 хиљада динара, а односе се на приходе остварене коришћењем мрежних цеви за проток гаса од главног вода до потрошача, на територији којом управља „Лозница - гас“ доо, Лозница, а по основу испостављених фактура од ЈП „Србијасгас“, Нови Сад.

Табела број 38: Структура прихода од приступа енергентском систему

-у хиљадама динара-

Назив	2021.година
Приходи од приступа енергентском систему	4.182
Приходи од приступа енергентском систему – капацитет	1.420
Укупно:	5.602

Цена приступа енергентском систему утврђена је Одлуком о цени приступа систему за дистрибуцију природног гаса, коју је донео Директор Друштва, 16. децембра 2016. године, а која је исказана по тарифама утврђеним Методологијом за одређивање цене приступа систему за дистрибуцију природног гаса, на коју је Савет Агенције за енергетику Републике Србије издао сагласност број 799/2016-Д-02/1 од 26. децембра 2016. године.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Друштво приходе од приступа енергентском систему у износу од 5.602 хиљада динара евидентирало на рачуну прихода од продаје робе, уместо на рачуну прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, што није у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Постоји ризик од нетачног исказивања билансних позиција.

Мера предузета у поступку ревизије: Друштво је налогом број 000026 од 27. јуна 2022. године извршило евидентирање прихода од приступа енергентском систему за 2022. годину у износу од 2.682 хиљада динара као Приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Приходи од продаје услуга исказани у износу од 57.603 хиљада динара и односе се у износу од 57.290 хиљада динара на приходе по основу израде нових прикључака на гасоводну мрежу и у износу од од 313 хиљада динара односе се на приходе од услуге годишњих



прегледа, пуштања гаса у инсталацију, проширења капацитета, контроле исправности рада на мерно-регулационим станицама и друге услуге.

2.2.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 414.439 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 39: Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2021.година	2020.година
Набавна вредност продате робе	350.768	331.160
Трошкови материјала, горива и енергије	2.853	2.140
Трошкови зарада, накнада зарада и остали личних расхода	37.803	34.283
Трошкови амортизације	15.235	13.955
Трошкови производних услуга	3.419	3.706
Нематеријални трошкови	4.361	4.216
Укупно	414.439	389.460

Набавна вредност продате робе исказана на дан 31. децембар 2021. године у износу од 350.768 хиљада динара односи се на:

Табела број 40: Аналитички приказ структуре набавна вредност продате робе

-у хиљадама динара-

Назив	2021.година
Набавна вредност продате робе - снабдевање	267.856
Набавна вредност продате робе - јавно снабдевање	82.912
Укупно	350.768

У 2021. години, према информацији Друштва, купопродаја природног гаса је регулисана следећим закљученим уговорима са ЈП „Србијагас“, Нови Сад:

- Уговор о снабдевању јавних снабдевача природним гасом број 516/13 од 7. августа 2013. године, са припадајућим анексима уговора: анекс XII уговора о снабдевању јавних снабдевача природним гасом број 03/09/21 закључен дана 11. јануара 2021. године, анекс XII уговора о снабдевању јавних снабдевача природним гасом број 03/185/21 закључен дана 2. августа 2021. године и анекс XIV уговора о снабдевању јавних снабдевача природним гасом број 03/389/21 закључен дана 20. октобра 2021. године и

- Уговор о снабдевању природним гасом закључен дана 27. августа 2020. године са припадајућим анексом уговора (анекс III уговора о снабдевању природним гасом снабдевача број 03/328/21 закључен дана 29. септембра 2021. године).

У 2021 години, ЈП „Србијагас“, Нови Сад, испоручио је Друштву природног гаса у укупној количини од 12.852.431 м³ и то: 3.022.327 м³ за јавно снабдевање и 9.830.104 м³ за снабдевање.

Трошкови материјала, горива и енергије



Структуру трошкова материјала, горива и енергије који су исказани на дан 31. децембар 2021. године у износу од 2.853 хиљада динара чине:

Табела број 41: Структура трошкови материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2021.година
Трошкови материјала за израду	347
Трошкови осталог режијског материјала	775
Трошкови горива и енергије	1.536
Трошкови резервних делова	195
Укупно	2.853

Трошкови материјала за израду исказани су у износу 347 хиљада динара и односе се на помоћни материјал за израду прикључака (утошене дихтунге, тефлон траке, траке за обележавање трасе, гасна црева и друго .

Трошкови осталог режијског материјала исказани су у износу 775 хиљада динара и односе се на опрему и утошен материјал за одржавање службених возила, утошен канцеларијски материјал и утошена средства за хигијену.

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 1.536 хиљада динара и односе се на: трошкове утошених нафтних деривата за службена возила у износу од 1.374 хиљаде динара и трошкове електричне енергије у износу од 162 хиљаде динара.

Трошкови резервних делова исказани у износу од 195 хиљада динара и односе се на трошкове алата, ситног инвентара и ХТЗ опреме.

Откривена неправилност: Друштво је трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара, као и ХТЗ опреме у износу од 195 хиљада динара евидентирало на рачуну трошкова резервних делова, уместо на рачуну трошкова једнократног отписа алата и инвентара, што није у складу са чланом 40 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, мање су исказани трошкови једнократног отписа алата, ситног инвентара и ХТЗ опреме у износу од 195 хиљада динара, а више су исказани трошкови резервних делова у истом износу.

Ризик: Исказивање расхода у пословним књигама које није у складу са садржином рачуна у Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног извештавања.

Препорука број 15: Препоручује се Друштво да евидентирање трошкова једнократног отписа алата и ситног инвентара врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови зарада, накнада зарада остали лични расходи

Трошкови зарада и накнада зарада исказани на дан извештајног периода у укупном износу од 37.803 хиљаде динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021.година	2020.година
-------	-------------	-------------



Назив	2021.година	2020.година
Трошкови зарада и накнада зарада	24.159	22.292
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	4.022	3.712
Остали лични расходи и накнаде		
Трошкови накнада по уговору о делу	71	71
Трошкови закупа физичким лицима	1.793	1.793
Трошкови накнада члановима управног одбора	6.609	5.913
Остали лични расходи и накнаде	1.149	502
Укупно	37.803	34.283

Обрачун и исплата зарада запослених у Друштву, уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду¹⁵, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁶ и другим прописима који уређују област зарада, као и
- Правилником о раду број 280/15 од 16. априла 2015. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о раду Друштва број 199/19 од 7. јуна 2019. године (важио до 28. фебруара 2021. године), Правилником о раду број 41/21 од 1. марта 2021. године Правилником о организацији и систематизацији послова број 198/19 од 7. јуна 2019. године, Правилник о организацији и систематизацији послова број 42/21 од 1. марта 2021. године, којим су утврђени организациони делови у Друштву, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, образовање и други посебни услови за рад на тим пословима, број извршилаца, коефицијенти и друга питања везана за организацију послова у Друштву, појединачним уговорима о раду и др.

Просечан број запослених у Друштву, у 2021 години, износио је 13.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2020. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 43: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2020. години

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Основна зарада	16.457
2.	Минули рад	1.708
3.	Исхрана у току рада	1.747
4.	Регрес	1.138
5.	Годишњи одмор	2.816
6.	Боловање до 30 дана	243
7.	Остали додаци	50
	Укупно	24.159

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исплатило зараде запосленима и по том основу обавезе за порез на зараду и доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на терет запосленог и терет послодавца закључно са месецом децембром 2021. године и по том основу нема исказаних обавеза на крају извештајног периода.

¹⁵ („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018)

¹⁶ („Службени гласник РС“ број 93/2012)



Накнада за рад вршиоца дужности директора Друштва

Вршилац дужности директора Друштва ангажован је на основу Уговора о правима и обавезама вршиоца дужности директора (у даљем тексту: вд директора) који није засновао радни однос број 320/1 од 8 од 26. октобра 2018. године, који је закључен на основу одлуке Скупштине Друштва број 0-4/18 од 11. октобра 2018. године, као и Анексом 1 број 331/18 од 7. новембра 2018. године. Наведеним уговором утврђена је висина накнаде за рад вд директора, као и право на накнаду трошкова по основу доласка и одласка са посла, за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, за исхрану у току рада, као и за регрес за коришћење годишњег одмора – по посебној одлуци послодавца. Такође је, наведеним уговором, утврђено право вд директора на одсуство са рада у случају привремене спречености за рад, годишњег одмора, празника који је по закону нерадан дан и у другим случајевима, у договору са послодавцем. Вд директора има право на одмор у складу са законом и Правилником о раду, као и на плаћено одсуство у току календарске године у складу са законом и Правилником о раду Друштва.

Основна зарада

Исплата зараде запосленима у Друштву се врши на основу одредби члана 60. Правилника о раду Друштва. Основна зарада за свако радно место добија се множењем цене рада за најједноставнији рад, са коефицијентом посла (радног места), који представља различите величине у зависности од сложености, одговорности, услова рада и захтева стручне спреме за свако радно место. У току 2021. године цена рада је утврђена у износу од 44.060,00 динара за коефицијент 1. У току 2021. године вредност коефицијента утврђена је у висини од 44.060, динара у бруто износу. Наведена вредност коефицијента за 2021. годину добијена је увећањем уговорене цене за најједноставији рад за 10% на основу Програма пословања Друштва за 2021. годину, а која је у претходном периоду износила 40.054,50.

Накнада зараде

Одредбама члана 68 Правилника о раду Друштва прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини од 100% основице за обрачун накнаде утврђене законом. У складу са одредбама члана 114 Законом о раду, прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. У евиденцији о присуству на раду која се води за све запослене за све месеце 2021. године евидентирани су дани када су запослени остваривали право на накнаду зараде по основу годишњег, одмора, привремене спречености за рад, државног и верског празника. За дане када су запослени остваривали право на накнаду зараде за дане државног и верског празника, нису обрачунати и исказани у обрачунским листовима запослених на начин како је то прописано наведеним Правилником Друштва.

Откривена неправилност: Друштво у 2021. години није вршило обрачун и исказивање накнаде зараде запосленима за дане државног и верског празника, већ је наведене дане приказивало као редован рад запослених, што није у складу са одредбама члана 68. Правилника о раду Друштва.



Ризик: Постоји ризик од погрешног обрачуна и исказивања накнада зарада запослених.

Мера предузета у поступку ревизије: Друштво је од зараде за месец јун 2022. године извршило обрачун и исплату накнаде зараде запосленима за дане годишњег одмора, привремене спречености за рад у складу са одредбама Правилника о раду на основу дванаестомеченог просека запослених. У вези наведеног Друштво је доставило обрачуне зарада за све запослене за месец јун 2022. године, рекапитулацију зарада за месец јун 2022. године број 2022/06 од 1. јула 2022. године, налог за књижење број од 1. јула 2022. године и изводе о исплаћеним зарадама запосленима за месец јун 2022. године и пореску пријаву ППП-ПД Ид. број 2449599800 од 30. јуна 2022. године.

Накнада трошкова

У Друштву је, у току 2021. године, обрачун ***накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора*** регулисан одредбама члана 72 Правилника о раду Друштва, којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у висини једног просека Републике Србије у привреди у моменту исплате у бруто износу, с тим што право на пун износ припада запосленом који има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана, а припадајући износ регреса исплаћује се једнократно.

Друштво је исплату накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора за 2021. годину исплатило из два дела и то уз исплату зараде за месец јануар и фебруар 2021. године.

Накнада трошкова за исхрану у току рада регулисана је одредбама члана 72 став 1 тачка 5 Правилника о раду Друштва која прописује да запосленом припада право за месечну исхрану у току рада у висини од 20% задњег познатог просека у привреди Републике Србије за пуно радно време. На основу увида у обрачунске листове зарада за запослених за 2021. годину утврђено је да је обрачун и исплата накнаде трошкова за исхрану у току рада вршен у фиксном износу од 11.499,00 динара сваког месеца. Обзиром да износ ове накнаде трошкова запосленима није вршен на начин прописан Правилником о раду Друштва, утврђено је да је по за накнаду трошкова за исхрану у току рада запосленима за 12 месеци 2021. године мање исплаћен износ од 647 хиљада динара.

Увидом у евиденције присуства на раду за 2021. годину утврђено је да је запосленима који су користили дане годишњег одмора исплаћиван пун износ накнаде трошкова за исхрану у току рада иако нису радили, па је по том основу запосленима више обрачунато и исплаћено у износу од 101 хиљаду динара.

Откривена неправилност: Друштво је запосленима у 2021. години, извршило исплату накнаде трошкова за исхрану у току рада у износу који је за 647 хиљада динара мање од износа који им припада, што није у складу са чланом 72 Правилника о раду Друштва. Поред наведеног Друштво је запосленима исплатило већи износ на име ових трошкова, за дане када су запослени користили дане годишњег одмора, односно за дане када нису радили, у износу од 101 хиљаде динара.

Ризик: Постоји ризик од нетачног обрачуна и исплате накнада трошкова за исхрану у току рада.



Препорука број 16: Препоручује се Друштву да обрачун накнаде трошкова за исхрану у току рада врши запосленима у складу са одредбама Правилника о раду Друштва.

Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу од 4.022 хиљаде динара.

Трошкови осталих личних расхода и накнада у износу од 9.662 хиљаде динара приказани су у следећој табели, а чине их:

Табела број 44: Структура осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара-

Назив	2021.година	2020.година
Трошкови накнада по уговору о делу	71	71
Трошкови закупа физичким лицима	1.793	1.793
Трошкови накнада члановима управног одбора	6.609	5.913
Остали лични расходи и накнаде	1.149	502
Укупно	9.662	8.279

Трошкови накнада по уговору о делу односе се на трошкове накнада по уговору о делу у износу од 71 хиљаде динара у вези одржавања веб сајта Друштва по уговору о дугорочној пословно-техничкој сарадњи са физичким лицем број 486/12 од 28. августа 2012. године.

Трошкови закупа – физичка лица исказани су у износу од 1.793 хиљаде динара и односе се на трошкове закупа пословних простора које Друштво користи за обављање делатности. Друштво је са једним физичким лицем закључило Уговор о закупу пословног простора број 288/07 од 13. априла 2007. године и Анекса уговора о закупу број 116/11 од 1. марта 2011. године по цени од 92 хиљаде динара на месечном нивоу. Друштво има и закључен Уговор о закупу број 152/09 од 3. марта 2009. године и Анекса Уговора о закупу број 117/11 од 1. марта 2011. године по цени од 35 хиљада динара на месечном нивоу. Приликом исплата закупнина Друштво подноси појединачне пореске пријаве надлежној филијалеи Пореске управе.

Трошкови накнада за рад чланова Скупштине Друштва исказани су у износу од 6.609 хиљада динара и укључују и трошкове накнада вд директора Друштва. Чланови Скупштине Друштва су представници оснивача и то по један представник Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад, Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Лозница“ Лозница и „МСА“ Долни Бенешов и Чешка Република. Седницама су у току 2021. године присуствовали чланови оснивача ЈП „Србијагас“ Нови Сад и ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница, док у раду није учествовао представник „МСА“ Долни Бенешов из Чешке Републике.

Органи Друштва су Скупштина, Одбор оснивача и директор. Наведени оснивачи имају своје представнике у Скупштини друштва који одлучују простом већином броја гласова према броју удела и гласова који следе из тог односа, а посебно су наведене одлуке које се доносе једногласно. Одредбама члана 19. Одлуке о оснивању Друштва прописано је да Скупштина чланова Друштва доноси пословник којим се ближе утврђује начин рада и одлучивања у складу са законом, оснивачким актом и уговором чланова Друштва. Међутим,

Скупштину Друштва чине председник и два члана које су именовали оснивачи Друштва. Друштво је током 2021. године вршило исплате за рад члановима Скупштине Друштва у складу са Одлуком Владе Републике Србије о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа 05 број 121-11800/2016 од



15. децембра 2016. године. Накнада је исплаћивана једном месечно и у истом износу за сва три члана.

Остали лични расходи исказани су у износу од 1.149 хиљада динара. У оквиру ових трошкова на име накнаде трошкова ноћења на службеном путу, дневница за службена путовања и накнаде трошкова за употребу сопственог возила исказан је износ од 263 хиљаде динара. На име давања деци запослених поводом Нове године и Божића исказан је износ од 70 хиљада динара. На основу одредби члана 75 став 7 Правилника о раду Друштва прописано је да послодавац може да обезбеди деци запослених старости до 15 година живота поклон за Нову годину и Божић у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. Одлуком извршног директора Друштва број 01/21 од 4. јануара 2021. године одобрена је исплата износа од 9.970,00 динара за укупно седморо деце запослених.

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију исказани су у износу од 734 хиљаде динара и односе се на исплату отпремнине за једног запосленог који је остварио право на пензију по решењу број 173/21 од 30. јула 2021. године, док му је решењем број 189/21 од 30. августа 2021. године утврђен износ отпремнине у висини од три бруто зараде запосленог за месец који претходи месецу у којем се врши исплата отпремнине, у складу са одредбама члана 74. став 1 тачка 1 Правилника о раду Друштва.

Откривена неправилност: Друштво није у 2021. години, а ни у ранијим годинама, вршило резервисање за трошкове отпремнине приликом редовног одласка у пензију, као ни за трошкове јубиларних награда, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на приложене финансијске извештаје Друштва.

Ризик: Ризик је да се трошкови отпремнина и јубиларних награда у финансијским извештајима исказују у тренутку настанка обавезе за исплату односно у тренутку исплате, а не да се распоређују током периода стицања права запослених по основу отпремнина и јубиларних награда, како је то прописано МРС 19 – Примања запослених.

Препорука број 17: Препоручује се Друштву да изврши резервисање за трошкове отпремнине приликом редовног одласка у пензију и за трошкове јубиларних награда запослених, у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Трошкови превоза запослених исказани су у износу од 83 хиљаде динара који се односе на исплату трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за два запослена, док се за остале запослене (12 запослених) ови трошкови не обрачунавају и не исплаћују. Одредбама члана 72. став 1. тачка 1. Правилника о раду Друштва прописано је да запослени има право на накнаду трошкова превоза у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, исплатом одговарајућег новчаног износа.

Откривена неправилност: Друштво у току 2021. године није за 12 запослених вршило обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла, што није у складу са одредбама члана 72 Правилника о раду Друштва. Нисмо могли да утврдимо ефекат овог питања на финансијске извештаје за 2021. годину.



Ризик: Постоји ризик од нетачног обрачуна, исказивања и исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла запослених.

Препорука број 18: Препоручује се Друштву да запосленима обрачунава и исплаћује накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла у складу са Правилником о раду.

Трошкови амортизације

Друштва је исказало трошкове амортизације у укупном износу од 15.235 хиљада динара који се односе у износу од 15.193 хиљада динара на трошкове амортизације постројења и опреме и у износу од 42 хиљаде динара на трошкове амортизације нематеријалне имовине.

Друштво обрачун амортизације врши од првог дана наредног месеца од стављања у употребу основног средства (Напомена број: 2.2.1.1 и 2.2.1.2).

На основу узорковане документације, утврдили смо да исказана вредност на рачуну трошкова амортизације, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2021. години су исказани у износу од 3.419 хиљада динара, а чине их:

Табела број 45: Структура трошкова производних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2021.година
Трошкови транспортних услуга	529
Трошкови закупа	900
Трошкови рекламе и пропаганде	116
Трошкови осталих услуга	1.874
Укупно	3.419

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 529 хиљада динара и односе се на трошкове поштанских услуга, трошкове мобилне и фиксне телефоније и услуге интернета.

Трошкови закупа исказани у пословним књигама у износу од 900 хиљада динара и односе се на закуп пословног и складишног простора.

Друштво је закључило уговор о складиштењу материјала број 22/2019 од 23. јануара 2019. године са ЕБР „Техника НД“ Лозница на период од три године. Уговорена вредност за пружање услуге складиштења материјала је 45 хиљада динара месечно. Анексом уговора број 252/19 од 2. јула 2019. године закуп је проширен на пословни простор од 20м² који је намењен за преобуку радника и тоалет, за уговорену цену од 20 хиљада динара месечно без пореза на додату вредност.

Такође, Друштво је закључило уговор о складиштењу материјала број 31/2019 од 25. јануара 2019. године са „ФАК“ ад Лозница на одређено време на период од једне године, са датумом почетка уговореног периода од 1. фебруара 2019. године. Уговорена вредност за пружање услуге складиштења материјала је 10 хиљада динара месечно.



Откривена неправилност: Нисмо могли да потврдимо исказане трошкове закупа у износу од 900 хиљада динара, јер рачуноводствене политике Друштва нису усаглашене са МСФИ 16 – Лизинг, нити су усаглашене са изменом професионалне регулативе. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на приложене финансијске извештаје Друштва.

Ризик: Постоји ризик да закуп пословног простора за 2021. годину није исказан у складу са важећом професионалном регулативом.

Препорука број 19: Препоручује се Друштву да процени све пословне закупе и да утврди да ли испуњавају услове да буду класификовани као лизинг у складу са МСФИ 16 – Лизинг и исправи погрешна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 116 хиљада динара и у највећем делу односе се на услуге рекламирања у локалним новинама.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 1.874 хиљаде динара и односе се на трошкове одоризације, услуге испитивања и подешавања коректора у износу од 1.078 хиљада динара, трошкове месечног одржавања програма и програмерске услуге у износу од 583 хиљаде динара, трошкове одржавања возила у износу од 190 хиљада динара и друго.

Нематеријални трошкови

Друштва је у 2021. години исказало нематеријалне трошкове, у укупном износу од 4.361 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 46: Структура нематеријалних трошкова - у хиљадама динара-

Назив	2021.година
Трошкови непроизводних услуга	2.589
Трошкови репрезентације	354
Трошкови премија осигурања	519
Трошкови платног промета	298
Трошкови чланарина	85
Остали нематеријални трошкови	516
Укупно	4.361

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 2.589 хиљада динара и односе се на: трошкове услуге ревизије финансијских извештаја и услуге израде извештаја о трансферним ценама у износу од 270 хиљада динара, услуге ангажовања лица посредством омладинске задруге у износу од 1.115 хиљада динара, трошкове стручних часописа у износу од 190 хиљада динара, трошкове адвокатских услуга у износу од 322 хиљаде динара, трошкове ангажовања стручних лица за заштиту од пожара и израда елабората у износу од 376 хиљада динара и трошкове паркинг карата за службена возила и запослене у износу од 316 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је у оквиру трошкова непроизводних услуга, исказало износ од 1.115 хиљада динара, који се односи на ангажовање лица посредством омладинске



задруге за обављање послова читавања гаса, уместо на рачуну трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, што није у складу са одредбама члана 41 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁶. Због тога, више су исказани трошкови непроизводних услуга у износу од 1.115 хиљада динара, а мање исказани трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у истом износу.

Ризик: Исказивање расхода у пословним књигама које није у складу са садржином рачуна у Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног извештавања.

Препорука број 20: Препоручује се Друштву да евидентирање трошкова ангажовања лица преко омладинских задруга врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 354 хиљада динара и односе се на трошкове репрезентације у просторијама Друштва и у угоститељским објектима.

Трошкови премије осигурања евидентирани су у укупном износу од 519 хиљада динара, а обухватају исказане трошкове за различите облике осигурања имовине и лица у Друштву.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 298 хиљада динара и односе се на провизије банака.

Трошкови чланарина исказани су у износу од 85 хиљада динара и односе се на трошкове чланарина Привредној комори Србије у износу од 62 хиљаде динара и на трошкове издавања инжењерске лиценце у износу од 23 хиљаде динара.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 516 хиљада динара и највећим делом односе се на: трошкове судских такси у износу од 180 хиљада динара, трошкове такси за унапређење животне средине у износу од 200 хиљада динара, трошкове такси и осталих услуга везаних за регистрацију возила у износу од 77 хиљада динара и друго.

2.2.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су износу од 23.505 хиљада динара и односе се на:

Табела број 47: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021.година	2020.година
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	22.275	26.077
Приходи од камата	1.230	1.055
Укупно	23.505	27.132

Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима исказани у вредности 22.275 хиљада динара и односе се у целости на приходе од камата од ЈКП „Топлана“ Лозница.

Приходи од камата исказани у вредности 1.230 хиљада динара односе се на обрачунате камате од корисника који не измирују редовно своје обавезе (физичка и правна лица).



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

2.2.2.4. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 563 хиљаде динара и односе се у целости на приходе од условљених донација. (напомена број 2.1 условљене донације)

Откривена неправилност: Друштво је приходе од укидања условљених донација у износу од 563 хиљаде динара евидентирало као остале приходе уместо као приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично, што није у складу са чланом 53 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због тога, више су исказани остали приходи у износу од 563 хиљада динара, а мање исказани приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично у истом износу.

Ризик: Ризик је да Друштво није исказало тачно билансне позиције.

Препорука број 21: Препоручује се Друштву да приходе од укидања условљених донација евидентира као приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично у складу са чланом 53 Правилником контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 2. Закона о рачуноводству⁴, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани.

2.2.4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу прегледа који је доставило Друштво, са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

На основу увида у достављену документацију Друштва утврђено је да је Друштво тужено од стране добављача ЈП „Србијасгас“ Нови Сад за дуг по основу неплаћеног гаса за период 2015, 2016. и 2017. године чија је вредност 470.176 хиљада динара, а по предмету број П.2446/18.



У вези поднете тужбе од стране добављача Друштво је поднело противтужбу (компензациони приговор) за вредност од 182.341 хиљаде динара на име потраживања Друштва према ЈП „Србијагас“ Нови Сад на основу прузете обавезе гасификације општине Лозница, коју ЈП „Србијагас“ није у целости извршио, а уместо ЈП „Србијагас“ обавезу изградње гасовода измиривало је Друштво из средстава наплаћених по основу испорученог гаса. У вези наведеног потписан је и сачињен Протокол – програм оперативних мера на заједничком улагању у програм гасификације општине Лозница од 16. априла 2003. године који су потписали ЈКП „Топлана-Лозница“ Лозница „НИС Енергогас“ Нови сад и „МСА“ Долни Бенешов, Чешка Република којим су дефинисане обавезе потписника Протокола. Поред тога исти потписници су закључили и Протоколом - програмом оперативних мера на заједничком улагању у програм гасификације Бање Ковиљаче од 31. јануара 2005. године којим су такође су предвиђене обавезе потписника. У противтужби је наведен и износ новчаних средстава које је Друштво уложило у гасификацију Лешнице.

У вези предметних судских спорова од стране пуномоћника-адвоката заступника Друштва у судским поступцима достављено је Објашњење од 9. јуна 2022. године о томе у којој фази се налазе наведени поступци.

Према достављеном одговору представника Друштва, суд је одредио комисијско вештачење које треба да изврше вештачи, грађевинске, машинске и економске струке, који ће на основу достављене документације о испорученом, а неплаћеном гасу и документације о плаћеним обавезама по основу изградње гасовода на подручју општине Лозница утврдити висину и доспеће свих потраживања из достављене документације, како би се извршило упоређивање и салдирање међусобних дуговања и потраживања, како би се на крају утврдило право стање међусобних права и обавеза. Наставак судског поступка заказан је за септембар 2022. године када се очекује да наведена комисија да свој налаз и мишљење, на основу чега ће се стећи услови за пресуђење или евентуално поравнање.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ГАСА „ЛОЗНИЦА-ГАС“ ДОО У МЕШОВИТОЈ СВОЈИНИ ЗА 2021. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године.....	78
2. Биланс успеха	84
3. Напомене уз финансијске извештаје.....	87



1. Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број: 17547402	Шифра делатности 3522	ПИБ 103243915
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA DISTRIBUCIJU GASA LOZNICA-GAS DOO U MEŠOVITOJ SVOJINI LOZNICA		
Седиште ЛОЗНИЦА, Војводе Мишића 4		

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	0			
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	0	435.936	421.275	416.622
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	0	140	182	224
010	1. Улагања у развој	0004	0			
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	0	140	182	224
013	3. Гудвил	0006	0			
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	0			
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008	0			
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	0	435.796	421.093	416.398
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	0			
023	2. Постројења и опрема	0011	0	434.264	419.561	414.866
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	0			
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	0	1.532	1.532	1.532
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опрема	0014	0			
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	0			
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	0			
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	0			
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	0			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	0			
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	0			
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021	0			
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022	0			
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	0			
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024	0			
046	7. Дугорочна финансијска улагања (картије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности)	0025	0			
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026	0			
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	0			
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	0			
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	0			17
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	0	622.826	484.488	419.253
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	0	130.919	101.998	28.054
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	0	25.609	25.579	27.320
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	0			
13	3. Роба	0034	0			
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	0	105.310	76.419	734
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	0			
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037	0			
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	0	412.533	377.937	385.670
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	0	65.291	44.087	48.970
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	0			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	0	347.242	333.850	336.700
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042	0			
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043	0			
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	0	29.179	2.876	2.031
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	0	29.179	2.876	2.031
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	0			
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	0			
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	0			
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049	0			
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	0			
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	0			
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052	0			
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности	0053	0			
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0054	0			
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055	0			
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	0			
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	0	48.658	832	2.726
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	0	1.537	845	772
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	0	1.058.762	905.763	835.892
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	0	29.651	14.039	10.620
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		674.507	548.324	457.309
30, осим 306	Г. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		311.381	311.381	311.381
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражени салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		363.126	236.943	145.928
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		237.046	143.310	71.163
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		126.080	93.633	74.765
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		0	90	44
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		9.082	9.645	10.161
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		375.173	347.704	368.378
42, осим 427	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
420 (део) и 421 (део)	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		2.939	2.040	1.734
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		242.242	241.902	245.613
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		241.611	241.611	244.750
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		631	291	863
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		65.974	64.727	64.591



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		50.824	55.729	55.448
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		8.191	5.648	7.367
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		6.959	3.350	1.776
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		64.018	39.035	56.440
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0099) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.058.762	905.763	835.892
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		29.651	14.039	10.620

у Лозница
 дана 25.05 2022 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).



2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17547402	Шифра делатности 3522	ПИБ 103243915
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA DISTRIBUCIJU GASA LOZNICA-GAS DOO U MEŠOVITOJ SVOJINI LOZNICA		
Седиште ЛОЗНИЦА, Вељаве Мишића 4		

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
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	0	538.545	472.339
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	0	480.942	444.721
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	0	480.942	444.721
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004	0		
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	0	57.603	27.618
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	0	57.603	27.618
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	0		
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	0		
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	0		
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	0		
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	0		
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	0		
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	0	414.439	389.460
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	0	350.768	331.160
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	0	2.853	2.140
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	0	37.803	34.283
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	0	24.159	22.292
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	0	4.022	3.712
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	0	9.622	8.279
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	0	15.235	13.955
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	0		
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	0	3.419	3.706
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	0		
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	0	4.361	4.216



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	0	124.106	82.879
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	0		
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	0	23.505	27.132
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	0	22.275	26.077
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	0	1.230	1.055
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	0		
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	0		
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	0	0	221
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	0	0	221
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	0		
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	0		
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	0		
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	0	23.505	26.911
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	0		
583, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	0		
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		563	515
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042			
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		562.613	499.986
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		414.439	389.681
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		148.174	110.305
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (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 ОПЕРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		148.174	110.305



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		22.184	16.609
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	63
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		90	0
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		126.080	93.633
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у 1024701
 дана 25.03 2022 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).



3. Напомене уз финансијске извештаје

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2021. GODINU**
Privredno društvo Loznica-gas d.o.o.

– LOZNICA, MART 2022. GODINE –



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o., Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

I. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: Privredno društvo za distribuciju gasa Loznica-gas d.o.o.
u mešovitoj svojini, Vojvode Mišića 4, Loznica
Skraćeni naziv društva: Loznica-gas doo, Loznica
Sedište društva: Loznica
Veličina društva: Malo pravno društvo
Oblik organizovanja: doo
Matični broj: 17547402
Šifra delatnosti: 3522
PIB: 103243915

1.2. Istorijat društva

Društvo je osnovano 24.02.2004. kao ad mešovitog tipa. Tokom 2009. godine društvo je promenilo pravnu formu u doo.

1.3. Delatnost

Pretežna delatnost Loznica-gas doo je distribucija gasovitih goriva gasovodom.

1.4. Organi društva

Prema Statutu, organi društva su:
– Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
– Direktor, kao organ poslovođenja;

1.5. Broj zaposlenih u društvu

Na dan 31. decembra 2021. godine društvo je imalo 14 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	_____
– visoka stručna sprema (VII-2)	_____
– visoka stručna sprema (VII-1)	_____ 7
– viša stručna sprema (VI)	_____ 1
– visokokvalifikovani radnici (V)	_____
– srednja stručna sprema (IV)	_____ 4
– kvalifikovani radnici (III)	_____ 2
– polukvalifikovani radnici (II)	_____
– niža stručna sprema (I)	_____
– nekvalifikovani radnici	_____
Ukupno:	_____ 14



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019 i 41/2021 – drug.zakon; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu Društvo primenjuje: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (u daljem tekstu: Okvir); Međunarodne računovodstvene standarde (MRS/ Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja MSF) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (u daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija i Medjunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (IFRS) za male i srednje entitete.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2020. godinu primenjuju se prevedeni i objavljeni standardi i tumačenja standarda («Sl. Glasnik RS» br. 92/2019) odnosno («Sl. Glasnik RS» br. br. 83/18).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020).

2.2. Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

2.3. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

- Za finansijske izveštaje privrednog društva odgovorna su sledeća lica:
- Radić Željko v.d. direktor privrednog društva,
 - Tadić Ljiljana rukovodilac službe računovodstva.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Pod politikama rizika prvo se navode mogući rizici kao što su:

- 1) tržišni rizik;
- 2) kreditni rizik;
- 3) rizik likvidnosti.

Posle tog se navodi šta se preuzima u zaštiti od rizika.

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

3.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

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

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

(b) Prihod od prodaje usluga

Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom priznaje se po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže.

(c) Finansijski prihodi

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

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

3.2. Rashodi

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

(a) Poslovni rashodi

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

(b) Finansijski rashodi

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



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate 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.

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

3.5. Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

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

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

3.6. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se početno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjenje vrednosti. Amortizacija investicionih nekretnina se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja.



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz tekući bilans uspeha.

3.7. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

3.8. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova prodaje.

Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

3.9. Kratkoročna potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena (*prilagoditi*).

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

3.10. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

3.11. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope.

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.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

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 bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili

- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:

- nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili

- iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

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.

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



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

3.12. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

Nabrojati povezana pravna lica:

1. JP srbijagas, Novi Sad
2. JKP Toplana Loznica, Loznica
3. MSA a.s Dolni Benešov, ČR

Društvo obavlja poslovne transakcije sa povezanim licima.

U toku 2021. i 2020. Godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	u hiljadama dinara	
	2021.	2020.
PRIHODI OD PRODAJE		
- matično društvo	156.576	150.971
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
	156.576	150.971
FINANSIJSKI PRIHODI		
- matično društvo	22.275	26.077
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
	22.275	26.077
NABAVKE		
- matično društvo		
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
	0	0
FINANSIJSKI RASHODI		
- matično društvo	0	221
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

POTRAŽIVANJA I PLASMANI

Potraživanja od kupaca:

- matično društvo	347.242	333.850
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
	347.242	333.850

POTRAŽIVANJA ZA KAMATE:

- matično društvo	22.275	26.077
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
	22.275	26.077

Obaveze prema dobavljačima:

- matično društvo	241.611	241.611
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
	241.611	241.611

Obaveze za kamatu:

- matično društvo	50.526	55.357
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica	0	0
	50.526	55.357

4. Uporedni podaci

U finansijskim izveštajima za 2021. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu koji su bili predmet revizije od strane nezavisnog revizora.

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2020. godinu sastavljeni u skladu sa Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.

5. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o., Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

6. UPISAN A NEUPLAĆEN KAPITAL

Privredno društvo je iskazalo na rednom broju 0001 (oznaka za AOP) ukupan iznos upisanog a neuplaćenog kapitala u iznos od 0 hiljada dinara.

7. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Prema MRS 38, nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, nematerijalne troškove istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 – Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu i kupovinom stečeni goodwill.

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Softver	Patenti	Licene					Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST								
1.1.	Stanje na kraju 2020.	1.962							1.962
1.2.	Početno stanje 2021.	1.962							1.962
2	Povećanje (2.1.-2.6.)								
2.1	Nove nabavke								
2.2	Procena								
2.3	Procena kapitala								
2.4	Viškovi								
2.5	Invest. nekretnine								
2.6	Prenos sa nem.sredstava u pripremi								
3	Smanjenje (3.1.-3.3.)								
3.1	Prodaja nem.ulaganja								
3.2	Manjkovi								
3.3	Rashod								
II	Stanje na kraju godine (31.12.2021.)								
III	ISPRAVKA VREDNOSTI	1.780							1.780
1	Početno stanje								
2	Povećanje (2.1.-2.2.)	42							42
2.1	Otuđenje nem. ulaganja								
2.2	Amortizacija	42							42
3	Smanjenje 3.1.-3.3)								
3.1	Manjkovi								
3.2	Rashod								
3.3	Isknjiženje ispr.								
4	Stanje na kraju godine (31.12.2021.)	1822							1.822



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

IV.	SADAŠNJA VR. NEMATERIJAL. ULAGANJA (I.1.- III.1.)31.12.2020.	182								182
V.	SADAŠNJA VR. NEMATERIJAL. ULAGANJA 31.12.2021. (II- III.4.)	140								140

8. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	2,50
– Postrojenja i oprema	8,33
– Nameštaj	10
– Kompjuteri	20
– Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	100



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica

Napomene uz finansijske izveštaje

9. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti. Prema Kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike, nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju: zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovna sredstva u pripremi, ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima i avanse za osnovna sredstva.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST									
1.1.	Stanje na kraju 2020.			544.596			1.532			546.128
1.2.	Početno stanje 2021.			544.596			1.532			546.128
2	Povećanje (2.1.-2.6.)			29.896						29.896
2.1	Novе nabavke			29.896						29.896
2.2	Procena									
2.3	Procena kapitala									
2.4	Viškovi									
2.5	Invest. nekretnine									
2.6	Prenos sa os.sredstava u pripremi									
3	Smanjenje (3.1.-3.3.)									
3.1	Prodaja osnovnih sredstava									
3.2	Manjkovi									
3.3	Rashod									
II	Stanje na kraju godine (31.12.2021.)			574.492			1.532			576.024
III	ISPRAVKA VREDNOSTI									
1	Početno stanje			125.035						125.035
2	Povećanje (2.1.-2.2.)			15.193						15.193
2.1	Otuđenje os. sredstava									
2.2	Amortizacija			15.193						15.193
3	Smanjenje 3.1.-3.3)									
3.1	Manjkovi									
3.2	Rashod									
3.3	Isknjiženje ispr.									
4	Stanje na kraju godine (31.12.2021.)			140.228						140.228
IV.	SADAŠNJA VR. NEMATERIJAL. ULAGANJA (I.1.-III.1.)31.12.2020.			419.561			1.532			421.093
V.	SADAŠNJA VR., Osnov.sred. 31.12.2021.			434.264			1.532			435.796

12



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MRS i MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena.

10. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na rednom broju 0029 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su odložena poreska sredstva u iznosu od 0 hiljada dinara.

11. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata faktornu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni. Zalihe učinaka se vode po planskim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

(u hiljadama dinara)

	2021.	2020.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	25.609	25.579
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	105.310	76.419
UKUPNO ZALIHE	130.919	101.998

12. DATI AVANSI

U okviru grupe računa 15 iskazan je iznos od 105.310 hiljada dinara.
Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

PREGLED DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Srbijagas	N.Sad	105.048	2021
	OD-JU	IRIG	262	2021
	Ukupno		105.310	

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	105.310	100
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine		
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine		
4.	Dati avansi stariji od 3 godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	105.310	100



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

13. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana. Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

Potraživanja po osnovu prodaje	412.533
Potraživanja iz specifičnih poslova-priključ.na DGM	28.299
Druga potraživanja-potraž. od zaposlenih	880
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	
Kratkoročni finansijski plasmani	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	48.658
PDV	
Aktivna vremenska razgraničenja	1.537
Ukupno kratkoročna potraživanja	491.907

14. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U okviru rednog broja 0038 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje od 412.533 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja iznosi 422.779 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 10.246 hiljada dinara.

15. KUPCI U ZEMLJI I INOSTRANSTVU - MATIČNA I ZAVISNA PRAVNA LICA

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji/inostranstvu - matičnih i zavisnih sa saldovom.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	JKP Toplana Loznica, Loznica	347.242	347.242	-
2.				
3.				
4.				
	UKUPNO	347.242	247.242	

16. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2021. godine iznosila su 65.291 hiljada dinara. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 75.537 hiljada dinara, a ispravka potraživanja iznosi 10.246 hiljada dinara

U skladu sa članom 22. stav 1. i 2. Zakona o računovodstvu, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

Od ukupnog broja poslanih obrazaca IOS:

– usaglašeno je 82, odnosno u iznosu od 100 % od poslanih;

– nije usaglašeno 1, odnosno u iznosu od 0 hiljada dinara, jer kupci nisu vratili overene obrasce IOS;



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica

Напомене уз финансијске извештаје

У наставку текста дат је преглед купца у земљи са салдом.

(у хиљадама динара)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Valy doo Valjevo	9.264	9.264	-
2.	EP Belt doo Loznica	3.115	3.115	-
3.	Ingrad energo doo Loznica	556	556	-
4.	Infofin doo Loznica	524	524	-
5.	OŠ Petar Tasić Lešnica	801	801	-
6.	OŠ Dositej Obradović Loznica	339	339	-
7.	Neli doo Loznica	585	585	-
8.	Pred.ustanova Bambi Loznica	282	282	-
9.	Ženeva Evro S Lešnica	532	532	-
10.	Trivit doo N.Bečeј	2.087	2.087	-
11.	O.Š Vuk Kradžić Loznica	366	366	-
12.	Adient Automotive Loznica	440	440	-
13.	Pekara Nenadovic	364	364	-
14.	Mint Loznica	4.472	4.472	-
15.	Ostala pravna lica	19.780	19.780	-
16.	Fizička lica	32.030	32.030	-
	UKUPNO	75.537	75.537	



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

**17. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U
ZEMLJI/INOSTRANSTVU - MATIČNA I ZAVISNA PRAVNA LICA**

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	35.427	10,20
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca		
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	173.094	49,84
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine		
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	138.721	39,96
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA-MATIC. PRAV.LI	347.242	100

Potraživanja od kupaca - matičnih i zavisnih društava u zemlji i inostranstvu starija od godinu dana iznose 173.094 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna, ali se očekuje naplata jer dug potiče od osnivača koji je javno preduzeće čiji je osnivač lokalna samouprava, a sa kojom je postignut sporazum o reprogramu duga.

18. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	56.586	74,91
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca		
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	6.289	8,33
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	2.416	3,20
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	10.246	13,56
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	75.537	100

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 10.246 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u iznosu od 10.246 hiljada dinara

19. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

U okviru rednog broja 0044 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazana su ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 29.197 hiljada dinara.

Ostala potraživanja iz specifičnih poslova u iznosu od 28.299 hiljada dinara i data su u narednoj tabeli:



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
 Napomene uz finansijske izveštaje

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2021.
1.	Potraživanja od izvoznika	
2.	Potraživanje po osnovu uvoza za tuđ račun	
3.	Potraživanja od komisione i konsignacione prodaje	
4.	Ostala potraživanja iz specifičnih poslova-potraz.za prikj. na DGM	28.299
5.	Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	
	UKUPNO	

20. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 880 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2021.
1.	Potraživanje od radnika za manjkove	
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih-odobrena pozajmica	880
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	
4.	Potraživanje od radnika za magistarske studije	
	UKUPNO	880

21. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Na rednom broju 0057 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 48.658 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

R.b.		2021.	2020.
1.	Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
2.	Tekući (poslovni) računi	47.745	385
3.	Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
4.	Blagajna	913	447
5.	Devizni račun		
6.	Devizni akreditivi		
7.	Devizna blagajna		
8.	Ostala novčana sredstva		
9.	Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
	UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	48.658	832



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

22. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 0058 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 1.537 hiljada dinara. Strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja dajemo u nastavku.

(u hiljadama dinara)

	2021.	2020.
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	725	128
Odložena poreska sredstva		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	812	717
UKUPNO AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:	1537	845

23. UKUPNA AKTIVA DRUŠTVA

Privredno društvo je iskazalo na rednom broju 0059 (oznaka za AOP) ukupan iznos aktive u iznos od 1.058.762 hiljada dinara.

24. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Vanbilansna evidencija u aktivi je iskazana na rednom broju 0060 (oznaka za AOP) u iznosu od 29.651 hiljada dinara, koja se odnose na materijal iz donacije.

25. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeno za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

26. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	2021.	2020.
Akcijski kapital		
Udeli d.o.o.	311.381	311.381
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Emisiona premija		
Ulozi – sopstveni izvori drugih pravnih lica-ulozi osnivača i drugih lica		
Ostali osnovni kapital		
UKUPNO	311.381	311.381



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

Članovi društva su:

	% udela	(u hiljadama dinara)	
		Vrednost udela	
		2021.	2020.
JP Srbijagas Novi Sad	37,20	115.836	115.836
JKP Toplana Loznica	61,38	191.121	191.121
MSA D. Benešov, ČR	1,42	4.424	4.424
UKUPNO OSNOVNI KAPITAL	100	311.381	311.381

Osnovni kapital je nastao uplatom osnivačkog uloga u društvo sa ograničenom odgovornošću prilikom registracije privrednog društva 2004 godine.

3) u korist računa 341 – Neraspoređeni dobitak tekuće godine, knjižen je i neto dobitak 2021. godine u iznosu od 126.080 hiljada dinara.

26.1. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima

Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima date su u pregledima koji slede.

	(u hiljadama dinara)
	Stanje na dan 31.12.2021.
JP Srbijagas N. Sad /ukupne obaveze sa kamatom/	292.137
Pravno lice	-
Svega	292.137

26.2. Dugoročno odloženi prihodi

Na rednom broju 0430 AOP iskazani su odloženi poreski prihodi po osnovu donacija u iznosu od 9.082 hiljada dinara.

27. UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE BEZ KRATKOROČNIH REZERVISANJA

Ukupne kratkoročne obave bez kratkoročnih rezervisanja iskazane u iznosu od 375.173 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)	
	2021.	2020.
Kratkoročne finansijske obaveze:		
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2.939	2.040
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2.939	2.040
Obaveze iz poslovanja	242.242	241.902

19



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

	2021.	2020.
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji	241.611	241.611
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	631	291
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ostale kratkoročne obaveze:		
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	297	238
Ukupno grupa 44:	297	238
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		84
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		38
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		12
Ukupno grupa 45:		134
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	50.526	55.357
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Obaveze za prikupljena sredstva pomoći		
Ostale obaveze		
Ukupno grupa 46:	50.526	55.357
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:	8.191	5.648
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		
Obaveze za akcize		



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

	2021.	2020.
Обавезе за порезе из резултата	6.959	3.350
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова		
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		
Пасивна временска разграничења	73.100	48.680
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред наплаћени приходи		
Разграничени зависни трошкови набавке	64.018	39.035
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Одложене пореске обавезе		
Остала пасивна временска разграничења		
УКУПНЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	375.173	347.704

27.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo suprotno Odeljku 29. MSFI za MSP-Zarade za zaposlene nije izvršilo rezervisanje po osnovu otpremnine i drugih beneficija za zaposlene za 2021. godinu i ranijim godinama.

28. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 2.939 hiljada dinara.

PREGLED PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Primljeni avansi od potrošača	Loznica	2.939	2021
2.				
	Ukupno		2.939	

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Primljeni avansi u tekućoj godini	2.939	100
2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine		
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine		
4.	Primljeni avansi stariji od tri godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	2.939	100

29. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Privredno društvo je iskazalo na rednom broju 0442 (oznaka za AOP) ukupan iznos obaveze iz poslovanja u iznosu od 242.242 hiljada dinara.



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

29.1. DOBAVLJAČI - MATIČNA I ZAVISNA PRAVNA LICA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	JP Srbijagas N. sad	241.611	241.611	-
2.				
	UKUPNO	241.611	241.611	
	UKUPNO			

29.2. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašenost	Neusaglašeno
1.	Telekom Srbija Beograd	34	34	
2.	Omladinska zadruga Loznica	106	106	
3.	Alfasoft Ruma	32	32	
4.	Danex-co doo Lešnica	23	23	
5.	Gratel doo N. Sad	331	331	
6.	Triglav osiguranje ad Beograd	48	48	
7.	Caffe fenix-R Loznica	16	16	
8.	Ostali dobavljači	41	41	
9.				
10.				
	UKUPNO	631	631	

U ovoj tabeli uneti dobavljače koji čine 93,51% obaveza.

29.3. STAROSNA STRUKTURA DOBAVLJAČI - MATIČNA I ZAVISNA PRAVNA LICA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima-matična i zavisna pravna lica data je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Позиција старосне структуре добављача-матична и зависна правна лица	Iznos	% уčešća
1.	Обавезе према добављачима-матична и зависна правна лица које нису доспеле		
2.	Неисплаћене обавезе до три месеца		
3.	Неисплаћене обавезе од три месеца до годину дана		
4.	Неисплаћене обавезе од једне године до две године		
5.	Неисплаћене обавезе од две године до три године	241.611	100
6.	Неисплаћене обавезе старије од три године		
	UKUPNO	241.611	100

Обавезе према добављачима-матична и зависна правна лица старије од две године дана износе 241.611 хилјада динара, што чини 100% од укупних обавеза према добављачима-матичним и зависним правним лицима.



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

29.4. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле	631	100
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca		
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana		
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO	631	100

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 0 hiljada dinara, što čini 0 % od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji.

30. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 0449 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 65.974 hiljada dinara, a sastoje se od obaveza prema kamatama, obaveze za porez na dodatu vrednost kao i obaveza po osnovu ostvarenog poslovnog rezultata.

31. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Privredno društvo je iskazalo na rednom broju 0454 (oznaka za AOP) ukupan iznos kratkoročna pasivna vremenska rezgraničenja u iznos od 64.018 hiljada dinara.

32. VANBILANSNA PASIVA

Privredno društvo je iskazalo na rednom broju 0457 (oznaka za AOP) ukupan iznos vanbilansne pasive u iznos od 29.651 hiljada dinara.

33. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Usporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2021.	Ostvareni prihodi u 2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	538.545	472.339
2.	Finansijski prihodi	23.505	27.132
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
4.	Ostali prihodi	563	515



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2021.	Ostvareni prihodi u 2020.
1	2	3	4
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	562.613	499.986

34. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

34.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu, MRS/MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Na rednom broju 1001 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 538.545 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe:	480.942	444.721
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	480.942	444.721
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:	57.603	27.618
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	57.603	27.618
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe :		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
Promena vrednosti zaliha i učinaka :		
Povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i usluga i gotovih proizvoda		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i usluga i gotovih proizvoda		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl:		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz republičkog budžeta		
Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz budžeta autonomne pokrajine ili lokalne samouprave		
Prihodi od donacija, dotacija i sl. od inostranih vlada i međunarodnih organizacija		
Prihodi od donacija, dotacija i sl. od domaćih privrednih društava, preduzetnika i drugih pravnih lica		
Prihodi od donacija, dotacija i sl. od fizičkih lica iz zemlje i inostranstva		
Ostali prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl.		



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

	2021.	2020.
Drugi poslovni prihodi:		
Prihodi od zakupnina		
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Prihodi od članskih doprinosa		
Prihodi po posebnim propisima iz budžeta		
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora		
Ostali poslovni prihodi		
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske):		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	538.545	472.339

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem tržištu; domaće tržište učestvuje sa 100%, U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 14%.

35. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2021.	Ostvareni rashodi u 2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	414.439	389.460
2.	Finansijski rashodi	-	221
3.	Ostali rashodi	-	-
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijeg perioda		
	UKUPNI RASHODI	414.439	389.681

36. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

36.1. Poslovni rashodi

Na rednom broju 1013 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 414.439 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2021.	2020.
Nabavka robe		
Nabavna vrednost prodane robe	350.768	331.160
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava namenjenih prodaji		
Ukupno grupa 50:	350.768	331.160
Nabavka materijala		
Troškovi materijala za izradu		
Troškovi ostalog materijala (režijskog)		
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
Ukupno grupa 51 bez troškova goriva i energije:	1.317	1.077
Troškovi goriva i energije	1.536	1.063
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	24.159	22.292
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4.022	3.712



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

	2021.	2020.
Nabavka robe		
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.864	1.864
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	6.609	5.913
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga		
Ostali lični rashodi i naknade	1.149	502
Ukupno grupa 52:	37.803	34.283
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga		
Troškovi usluga održavanja		
Troškovi zakupnina	900	900
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande	116	160
Troškovi proizvod.usluga	1.009	1.233
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	1.394	1.413
Ukupno grupa 53:	3.419	3.706
Troškovi amortizacije	15.235	13.955
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno troškovi dugoročnih rezervisanja:	-	-
Troškovi neproizvodnih usluga	431	1171
Troškovi reprezentacije	354	223
Troškovi premije osiguranja	519	232
Troškovi platnog prometa	298	368
Troškovi članarina	85	77
Troškovi adv.i drug.usluga	322	681
Troškovi koris.omlad.usluga	1.115	961
Ostali nematerijalni troškovi	1.237	503
Ukupno grupa 55:	4.361	4.216
Finansijski rashodi		221
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	414,439	389.460



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

36.2. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

(u hiljadama dinara)

	2021.	2020.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	22.275	26.077
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi	1.230	1.055
Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi:		
Prihodi od kamata (od trećih lica)		
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	23.505	27.132

36.3. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

(u hiljadama dinara)

	2021.	2020.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	-	221
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski rashodi		
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi:		
Rashodi kamata (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)		
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (od trećih strana):		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	-	221

36.4. Ostali prihodi

Na rednom broju 1041 (oznaka za AOP) u Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 563 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2021.	2020.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi – prihod od donacija	563	515
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	563	515



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2021.	Ostvareno u 2020.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	148.174	110.305
2.	Poslovni gubitak	-	-
3.	Dobitak finansiranja	-	-
4.	Gubitak finansiranja	-	-
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	-	-
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	-	-
7.	Dobitak na ostalim приходима		
8.	Gubitak na ostalim rashodima		
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
10.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
11.	Poreski rashod perioda	22.184	16.609
12.	Odloženi poreski rashodi perioda	-	63
13.	Odloženi poreski prihodi perioda	90	
	NETO DOBITAK	126.080	93.633
	NETO GUBITAK		

Na iznos ostvarenog dobitka pre oporezivanja od 148.174 hiljada dinara obračunat je porez na dobit po poreskom bilansu od 22.184 hiljada dinara po stopi od 15% .

37. ANALIZA KRATKOROČNE FINANSIJSKE RAVNOTEŽE

Redni broj	Pozicija	Vrednosti po godinama			
		Tekuća godina		Prethodna godina	
		Iznos	Odnos prema poslovnoj aktivi (%)	Iznos	Odnos prema poslovnoj aktivi (%)
1.	Gotovina	48.658		832	
2.	Potraživanja	441.712		380.813	
3.	Kratkoročni finansijski plasmani				
4.	PDV, AVR i odložena poreska sredstva	1.537		845	
5.	Likvidna i kratkoročno vezana sredstva (1 do 4)	491.907		382.490	
6.	Kratkoročne finansijske obaveze				
7.	Obaveze iz poslovanja i primljeni avansi	245.181		243.942	
8.	Ostale obaveze	65.974		64.727	
9.	Kratkoročni izvori finansiranja (6 do 8)	311.155		308.669	
10.	ACID TEST (5 do 9)	803.062		691.159	



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

38. FINANSIJSKA STABILNOST

Redni broj	Pozicija	Teuća godina	Prethodna godina	Prethodna godina (PS)
1.	Upisani neuplaćeni kapital			
2.	Stalna imovina	435.936	421.275	416.622
3.	Zalihe	130.919	101.998	28.054
	I. Dugoročno vezana imovina (1 do 3)	566.855	523.273	444.676
4.	Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije	-	-	-
5.	Dugoročna rezervisanja	-	-	-
6.	Dugoročne obaveze	-	-	-
	II. Trajni i dugoročni kapital (4 do 6)	-	-	-
	Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)			
	Referentna vrednost treba da bude manja od:	1.00	1.00	1.00

39. INDIKATORI (POKAZATELJI)

- pokazatelji likvidnosti,
- pokazatelji aktivnosti,
- pokazatelji rentabilnosti (profitabilnosti),
- pokazatelji strukture finansiranja i
- pokazatelji tržišne vrednosti.

39.1. Pokazatelji likvidnosti

INDIKATORI LIKVIDNOSTI	
OBRтна IMOVINA/ KRATKOROČNE OBAVEZE	622.826/375.173
OBRтна IMOVINA BEZ ZALIHA/ KRATKOROČNE OBAVEZE	491.907/375.173



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o. Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

39.2. Pokazatelji aktivnosti

INDIKATORI AKTIVNOSTI	
NETO PRIHOD OD PRODAJE/ PROSEČAN SALDO OD KUPACA	480.942/412.533
CENA KOŠTANJA PRODATIH PROIZVODA/ PROSEČNO STANJE ZALIHA	-
NETO PRIHODI OD PRODAJE/ PROSEČNO STANJE STALNE IMOVINE	480.942/435.936
NETO PRIHODI OD PRODAJE/ PROSEČNA UKUPNA POSLOVNA IMOVINA	480.942/1.058.762

39.3. Pokazatelji rentabilnosti

INDIKATORI RENTABILNOSTI	
POSLOVNI DOBITAK/ NETO PRIHOD OD PRODAJE	148.174/480.942
NETO DOBITAK/ NETO PRIHOD OD PRODAJE	126.080/480.942
ROA	
ROE	

39.4. Pokazatelji strukture finansiranja

INDIKATORI STRUKTURE FINANSIRANJA	
POZAJMLJENI IZVORI/ UKUPNI IZVORI	-
DUGOROČNI DUGOVI/ SOPSTVENI IZVORI	-
POSLOVNI DOBITAK/ RASHODI ZA KAMATU	148.174/0



Privredno društvo Loznica-gas d.o.o, Loznica
Napomene uz finansijske izveštaje

40. SUDSKI SPOROVİ

Privredno društvo u 2021. godini, ima nerešena 2 spora, koja se odnose na fizička lica i vode se preko sudskih izvršitelja na osnovu Predloga za izvršenje zbog neizmirenih obaveza za potrošnju gasa.

Takodje treba napomenuti da je u 2021. godini i dalje u toku sudski spor iz 2017. godine sa javnim preduzećem Srbijagas Novi Sad, zbog neblagovremenog plaćanja obaveza za gas, na ukupan iznos od 470.175.827,12 dinara, na šta je društvo uložilo prigovor. Ukupno plaće no po navedenoj tužbi je 207.901.782.66. Konačno rešenje ovog spora se očekuje u nar ednom periodu, sobzirom na rešenje Privrednog suda u Beogradu br. P2446/18 gde sud na laže veštačenje sudskih veštaka gradjevinske struke da dostave svoj konačni nalaz sudu. Loznica gas je dostavila svu potrebnu dokumentaciju na uvid radi veštačenja.

41. GARANCIJE I JEMSTVA

Privredno društvo nema datih garancija i jemstva.

42. ZALOGE I HIPOTEKE

Privredno društvo nema datih zaloga, niti hipoteka nad imovinom.

43. DOGADJAJI NASTALI NAKON IZRADE BILANSA

Nakon izrade bilansa nema događaja koji utiču na bilanse za 2021. godinu niti obelodaniti u napomenama uz finansijski izveštaj.

44. DATUM ODOBRAVANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Set finansijskih izvešta je odobren od strane rukovodstva 25.03. 2022. godine.

Loznica
Dana 25.03.2022.god.

