



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЖЕЛЕЗНИЧКОГ ИНТЕГРАЛНОГ ТРАНСПОРТА БЕОГРАД
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД
(САВСКИ ВЕНАЦ) ЗА 2022. ГОДИНУ**

Број: 400-59/2023-06/11
Београд, 30. новембар 2023. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Железничког интегралног транспорта Београд друштва са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац) за 2022. годину3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Железничког интегралног транспорта Београд друштва са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац) за 2022. годину.....6

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ8

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЖЕЛЕЗНИЧКОГ ИНТЕГРАЛНОГ ТРАНСПОРТА БЕОГРАД ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ) ЗА 2022. ГОДИНУ.....24

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЖЕЛЕЗНИЧКОГ ИНТЕГРАЛНОГ ТРАНСПОРТА БЕОГРАД ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ) ЗА 2022. ГОДИНУ.....79



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Железничког интегралног транспорта Београд друштва са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац) за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Железничког интегралног транспорта Београд друштва са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац), (у даљем тексту: Друштво) за 2022. 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 Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Железничког интегралног транспорта Београд друштва са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац) на дан 31. децембар 2022. 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 финансијским извештајима за 2022. годину више исказало дугорочне финансијске пласмане у износу од 1.500 хиљада динара, трошкове производних услуга у износу од 5.095 хиљада динара и остале расходе у износу од 9.055 хиљаде динара, а мање исказало краткорочне финансијске пласмане у износу од 1.500 хиљада динара, дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 1.256 хиљада динара, трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 1.256 хиљада динара, трошкове резервисања за судске спорове у износу од 6.771 хиљаде динара и расходе по основу исправки грешака из ранијих година у износу од 7.379 хиљада динара.

2) Друштво није у складу са МСФИ за МСП, рачуноводственим политикама дефинисало одмеравање после почетног признавања некретнина, постројења и опреме, а у пословним књигама је на дан 31. децембар 2022. године исказало 541 ставку постројења и опреме укупне набавне вредности од 323.441 хиљаде динара (што чини 79,72 % укупне набавне вредности постројења и опреме), које немају исказану садашњу вредност. Друштво није презентовало документацију којом потврђује да нематеријална имовина у припреми у износу од 2.821 хиљаде динара, као и некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 3.135 хиљада динара нису у употреби на дан финансијских извештаја за 2022. годину и да Друштво не стиче економске користи њиховом употребом.

3) Друштво није у складу са МСФИ за МСП, вршило процену обезвређења потраживања по основу дугорочних стамбених кредита датих запосленима који су исказани у износу од 2.231 хиљаде динара, датих аванса који су исказани у износу од 218 хиљада динара, потраживања од купаца у износу од најмање 28.285 хиљада динара, осталих краткорочних потраживања у износу од 11.383 хиљаде динара и потраживања од запослених у износу од најмање 90 хиљада динара. Друштво није организовало начин пружања услуга на начин који омогућава контролу настанка свих пословних промена везаних за пружање услуга на терминалу као и контролу свеобухватног евидентирања пословних промена везаних за пружање услуга и евидентирање прихода од продаје производа који су исказани у износу од 213.074 хиљаде динара и услуга у складу са МСФИ за МСП.



4) Друштво није презентovalo веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирание у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на обрачунату и исплаћену јубиларну награду у износу од 143 хиљаде динара и није презентovalo веродостојну рачуноводствену документацију - аналитичку евиденцију односно преглед формираних обавеза за јубиларне награде по запосленима у ранијим годинама у износу од 2.751 хиљаде динара.

5) Друштво није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза.

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

Као што је објашњено у Напомени 3.2.1.11 скрећемо пажњу на следеће:

Износ основног капитала исказан у Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године од 124.711 хиљаде динара који је регистрован у Агенцији за привредне регистре и износ основног капитала од 21.457 хиљада динара који је одређен у оснивачком акту Друштва нису међусобно усаглашени. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010 и 44/2018 - др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/2009



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
30. новембар 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Железничког интегралног транспорта Београд друштва са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац) за 2022. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Железничког интегралног транспорта Београд друштва са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац) за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области зарада, накнада зарада и других примања запослених за 2022. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима и расходима и издацима Железничког интегралног транспорта Београд друштва са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац) из области зарада, накнада зарада и других примања запослених, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Друштво није поступило у складу са Законом о раду и Колективним уговором јер:

-Основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) није чинила основна зарада за редован рад, што није у складу са чланом 88 став 3 Колективног уговора и чланом 108 став 5 Закона о раду;

- Појединим запосленим обрачунавана је зарада применом већег коефицијента од уговореног, што није у складу са чланом 86 став 1 Колективног уговора;

- Неки запослени су радили дневно дуже од 12 сати, што није у складу са чланом 53 став 3 Закона о раду, а неки запослени су радили прековремено дуже од 8 часова недељно, што није у складу са чланом 37 став 2 Колективног уговора и чланом 53 став 2 Закона о раду. Друштво није презентовало решења за прековремени рад што није у складу са чланом 193 Закона о раду;

-Појединим анексима уговора о раду уговорен је почетак примене анекса 15 дана пре закључења анекса, што није у складу са чланом 171 став 1 тачка 1 ни чланом 172 став 1 Закона о раду;

-Нису сви карнети потврђени потписом овлашћеног лица и за поједине запослене којима је обрачуната и исплаћена зарада у 2022. години, у поступку ревизије није презентована месечна евиденција о раду;

- У евиденцијама о раду за одређене запослене за одређене дане је уношена ознака „сд“ (слободан дан) и за те дане обрачуната је и исплаћена зарада за редовни рад од 8 сати дневно, што није у складу са чланом 107 став 1 Закона о раду.

2) Друштво није презентовало решења о остваривању права на јубиларну награду за две запослене којима је исплаћена јубиларна награда у 2022. години и за запослене за које је формирана обавеза за јубиларне награде у 2022. години, што није у складу са чланом 193 Закона о раду, којим је дефинисано да се запосленом у писаном облику достављају решења о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.



Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пружи основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2 Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. новембар 2023. године



ПРИЛОГ I

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



САДРЖАЈ

	<i>Страна</i>
1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	14
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	20
5. Мере предузете у поступку ревизије	22
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	22



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.12. Напомена уз Извештај, Друштво је у току 2022. године обрачунало резервисања за отпремнине које се запосленима исплаћују приликом одласка у пензију као троструки износ просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији, уместо као троструки износ просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, што није у складу са чланом 109 став 2 Колективног уговора, којим је дефинисано да запосленом припада отпремнина у висини која не може бити мања од три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Наведено има за последицу мање исказане трошкове резервисања и мање исказана резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 1.256 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

2) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, увидом у начин вршења пописа имовине и обавеза на дан 31. децембра 2022. године утврђено је следеће:

- Друштво није извршило попис некретнина, постројења и опреме и залиха на начин прописан одредбама члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер је увидом у начин вршења пописа и усклађивања књиговодственог и стварног стања некретнина, постројења и опреме и залиха, утврђено да су Комисији за спровођење пописа и утврђивања стварног стања некретнина, постројења и опреме и залиха дате пописне листе из књиговодствене евиденције са подацима о количинама и вредностима пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре потписивања истих од стране чланова пописне комисије;

- Попис нематеријалне имовине у припреми (софтвер) и некретнина, постројења и опреме у припреми (видео надзор и асвалтирање терминала) не садржи ближе описивање пописане имовине у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (степен /фаза извршених радова на терминалу, локација видео надзора који је у припреми);

- Друштво није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем вршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем пописаних контејнера (35 open top контејнера) који се налазе на локацији терминала North Gate - Наумовићево, Суботица. Наиме, пописом је утврђено постојање 35 контејнера који су по уговору о истовару камена у Суботици требало да се врате о трошку купца Друштву. Од наведених 35 контејнера у пословним књигама Друштва евидентирано је само 9 контејнера, а Друштво није утврдило основ стицања преосталих 26 контејнера и није извршило евидентирање истих у оквиру имовине или у оквиру ванбилансне имовине. Према информацијама добијеним у поступку ревизије пруга је подигнута између колосека купца и пруге до Београда и да нема могућности да се контејнери превезу возом.

Наведено није у складу са чланом 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези члана 20 Закона о рачуноводству.

³ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

⁴ Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана



3) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру нематеријалне имовине исказало нематеријалну имовину у припреми у износу од 2.821 хиљаде динара која се односи на израду софтвера за контејнерски терминал. Друштво није презентовало документацију којом се потврђује да наведена средства нису у употреби на дан финансијских извештаја за 2022. годину и да Друштво не стиче економске користи њиховом употребом.

4) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало 541 ставку постројења и опреме укупне набавне вредности од 323.441 хиљаде динара (што чини 79,72 % укупне набавне вредности постројења и опреме), које немају исказану садашњу вредност.

Друштво у усвојеним рачуноводственим политикама није дефинисало одмеравање после почетног признавања некретнина, постројења и опреме у складу са параграфом 17.15 МСФИ за МСП - Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема у коме је наведено да ентитет за одмеравање после почетног признавања некретнина, постројења и опреме треба да одабере модел набавне вредности из параграфа 17.15А или модел ревалоризације из параграфа 17.15Б као своју рачуноводствену политику и треба да примењује ту политику на целу класу некретнина, постројења и опреме.

5) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказује износ од 3.135 хиљаде динара који се односи на улагања у ранијим годинама (терминал за контејнерски транспорт и видео надзор). Друштво није презентовало документацију којом се потврђује да наведена средства нису у употреби на дан финансијских извештаја за 2022. годину и да Друштво не стиче економске користи њиховом употребом. Поред тога Друштво није на дан финансијских извештаја за 2022. годину извршило процену надокнадивог износа у складу са захтевима параграфа 17.24 МСФИ за МСП Одељак 17-Некретнине, постројења и опрема.

6) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.3. Напомена уз Извештај, Друштво није извршило класификацију обртне и сталне имовине у складу са параграфима 4.4 и 4.5 МСФИ за МСП и у складу са чланом 19 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено поступање Друштва имало је за последицу више исказане дугорочне финансијске пласмане у износу од 1.500 хиљаде динара, а мање исказане краткорочне финансијске пласмане у износу од 1.500 хиљаде динара.

7) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.3. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру осталих дугорочних финансијских пласмана исказало потраживања по основу дугорочних стамбених кредита датих запосленима по основу шест уговора о зајму за решавање стамбених потреба који су закључени у периоду од 2004. до 2007. године (са роком враћања зајма од 15 до 30 година и каматном стопом од 0,5% годишње и отплатама зајма у једнаким месечним ратама све до отплате зајма) у износу од 2.321 хиљаде динара који нису плаћали рате од 2013, 2014, 2016, 2019 и 2020. године. На дан финансијских извештаја за 2022. годину Друштво није вршило процену и евентуално обезвређење осталих дугорочних пласмана у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП.

8) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.5. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру датих аванса исказало дате авансе у износу од 218 хиљада динара који потичу из ранијих година, а за које Друштво није утврдило разлог нереализовања истих, нити је на дан финансијских извештаја за 2022. годину вршило процену и евентуално обезвређење потраживања за дате авансе у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.



9) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.6. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру потраживања од купаца исказало потраживања од купаца која су старија од годину дана и код којих постоји неизвесност наплате, односно постоје објективни докази о умањењу вредности потраживања (стецај, унапред припремљени план реорганизације или је истекао уговорени рок плаћања) у најмањем износу од 28.285 хиљаде динара, а да за иста Друштво није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и у складу са чланом 38 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

10) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.6. Напомена уз Извештај, Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило да је извршило усаглашавање потраживања са стањем на дан 31. октобра 2022. године и да је на основу извода отворених ставки потврђено 86% потраживања од купаца, односно 78% обавеза из пословања, као и да није било материјално значајних неусаглашених стања потраживања од купаца и обавеза према добављачима. Друштво није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања.

11) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру осталих краткорочних потраживања исказало потраживања за камате у износу од 11.383 хиљада динара за ненаплаћена потраживања од дужника чија су потраживања са каматом обухваћена Унапред припремљеним планом реорганизације (Мегалит шумник ад, и Војводинапут-Бачкапут). На дан финансијских извештаја за 2022. годину Друштво није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и у складу са чланом 38 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

12) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру потраживања од запослених исказало потраживања од запослених која су старија од пет година у најмањем износу од 90 хиљада динара, а да за иста Друштво није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са параграфима 11.21 МСФИ за МСП и у складу са чланом 38 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

13) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.12. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2022. години евидентирало дугорочна резервисања по основу судских спорова у износу од 6.771 хиљаде динара на терет трошкова производних услуга у износу од 3.241 хиљаде динара и на терет осталих расхода у износу од 3.530 хиљада динара, што није у складу са чланом 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено поступање Друштва има за последицу више исказане трошкове производних услуга у износу од 3.241 хиљаде динара и остале расходе у износу од 3.530 хиљада динара, а мање исказане трошкове резервисања у износу од 6.771 хиљаде динара.

14) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.14. Напомена уз Извештај, Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило да је извршило усаглашавање обавеза из пословања са стањем на дан 31. октобра 2022. године и да је на основу извода отворених ставки потврђено 78% обавеза из пословања. Друштво није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству обелоданило број и укупан износ неусаглашених обавеза из пословања и њихов однос према броју и укупном износу обавеза из пословања.



15) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.15. Напомена уз Извештај, Друштво за 2.751 хиљаде динара исказаних обавеза према запосленима за јубиларне награде не поседује аналитичку евиденцију односно преглед формираних обавеза за јубиларне награде по запосленима у ранијим година, што није у складу са чланом 12 став 1 Закона о рачуноводству као и чланом 4 став 5 и ставом 8 Правилника о рачуноводству. Евидентирање исплате јубиларних награда у току 2022. године на терет раније формираних обавеза за јубиларне награде, за обавезе које су настале 2016. године, односно 2021. године у износу од 143 хиљаде динара, при чему су основицу за обрачун наведеног износа представљали подаци о оствареним просечним нето зарадама у Друштву из 2022. године, пореско ослобођење из 2022. године, није вршено на основу рачуноводствене исправе састављене на месту и у време настанка пословне промене, односно није у складу са чланом 9 став 3 Закона о рачуноводству.

16) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало приходе од продаје производа и услуга у износу од 213.074 хиљаде динара.

Друштво није организовало начин пружања услуга на начин који омогућава контролу настанка свих пословних промена везаних за пружање услуга на терминалу као и контролу свеобухватног евидентирања пословних промена везаних за пружање услуга и евидентирање прихода у складу са параграфом 2.41 Признавање прихода МСФИ за МСП јер:

- Друштво није презентовало начин формирања цена за пружене услуге у 2022. години нити је презентовало писани доказ о закљученим уговорима са највећим бројем купаца. Поред тога, Друштво је пружало исте услуге различитим корисницима услуга по различитим ценама, није свим корисницима услуга обрачунавало трошкове лежарине контејнера на терминалу.

- У случајевима када је власник контејнера или организатор превоза обавештавао Друштво да ће услугу манипулације контејнером или претовара контејнера платити прималац/ испоручилац контејнера односно робе или његов шпедитер, Друштво није у свим случајевима уговорило пружање услуге примаоцу/ испоручиоцу контејнера односно робе или њиховим шпедитерима за њихов рачун.

- Приликом манипулације контејнерима на терминалу када се не врши претовар робе на терминалу, Друштво нема документ о предаји контејнера истовареног са воза примаоцу који је потписан од стране примаоца. Такође, Друштво нема документ којим запослени на терминалу потврђује да је од превозника преузео контејнер који треба да се утовари на воз.

- Друштво није презентовало документацију односно евиденцију улаза и излаза камиона на терминал, тако да постоји могућност да се не евидентирају све обављене услуге претовара робе на терминалу.

17) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.13. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2022. години у оквиру трошкова производних услуга и у оквиру осталих расхода исказало трошкове по основу железничких колских дангубнина обрачунатих од стране друштва Србија карго а.д., Београд које се односе на 2021. годину у износу од 7.379 хиљада динара, што није у складу са чланом 48. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено поступање Друштва има за последицу више исказане трошкове производних услуга у износу од 1.854 хиљаде динара и остале расходе у износу од 5.525 хиљаде динара, а мање исказане расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 7.379 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да врши обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у висини дефинисаној Колективним уговором. (Напомена 3.2.1.12, Препорука број 20)

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручујемо Друштву да, попис некретнина, постројења и опреме и залиха врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, препоручујемо Друштву да утврди основ стицања 26 контејнера и изврши одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена 3.1.1, Препорука број 7)

3) Препоручујемо Друштву да утврди разлог неактивирања односно нестављања у употребу софтвера за контејнерски терминал и да након тога изврши потребна књижења у складу са Одељак 2 –Концепти и свеобухватни принципи и Одељак 18-Нематеријална имовина осим гудвила. (Напомена 3.2.1.1, Препорука број 10)

4) Препоручујемо Друштву да дефинише одмеравање после почетног признавања некретнина, постројења и опреме у складу са параграфом 17.15 МСФИ за МСП -Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема и да сходно томе одмерава некретнине, постројења и опрему након почетног признавања. (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 11)

5) Препоручујемо Друштву да утврди разлог неактивирања односно нестављања у употребу некретнина, постројења и опреме у припреми која потичу из ранијих година и да након тога изврши потребна књижења у складу са МСФИ за МСП Одељак 17 -Некретнине, постројења и опрема. Такође, препоручујемо Друштву да врши процену надокнадивог износа у складу са захтевима параграфа 17.24 МСФИ за МСП Одељак 17-Некретнине, постројења и опрема.. (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 12)

6) Препоручујемо Друштву да финансијске пласмане са роком доспећа, краћим од 12 месеци после извештајног периода, односно од датума биланса, евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и у складу са параграфима МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.3, Препорука број 13)

7) Препоручујемо Друштву да поступи у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП приликом одмеравања дугорочних финансијских пласмана. (Напомена 3.2.1.3, Препорука број 14)

8) Препоручујемо Друштву да утврди разлог нереализовања датих аванса који потичу из ранијих година и да на крају сваког извештајног периода оцени да ли постоји објективан доказ о умањењу финансијског средства у складу са МСФИ за МСП и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена 3.2.1.5, Препорука број 15)

9) Препоручујемо Друштву да врши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.6, Препорука број 16)



10) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелодањује податке о неусаглашеним потраживањима у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.6, Препорука број 17)

11) Препоручујемо Друштву да врши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.7, Препорука број 18)

12) Препоручујемо Друштву да врши процену наплативости потраживања од запослених у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.7, Препорука број 19)

13) Препоручујемо Друштву да приликом евидентирања трошкова резервисања поступа у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.1.12, Препорука број 21)

14) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелодани податке о неусаглашеним обавезама у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.14, Препорука број 22)

15) Препоручујемо Друштву да устроји аналитичку евиденцију обавеза према запосленима за јубиларне награде у складу са одредбама члана 12 став 1 Закона о рачуноводству и чланом 4 ставовима 5 и 8 Правилника о рачуноводству и да евидентирање пословних промена врши на основу рачуноводствених исправа састављених у складу са одредбама члана 9 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.15, Препорука број 23)

16) Препоручујемо Друштву да организује начин пружања услуга на начин који омогућава контролу настанка свих пословних промена везаних за пружање услуга на терминалу као и контролу свеобухватног евидентирања пословних промена везаних за пружање услуга и евидентирање прихода у складу са параграфом 2.41 Признавање прихода МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.2.1, Препорука број 25)

17) Препоручујемо Друштву да приликом евидентирања трошкова поступа у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.2.13, Препорука број 29)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, након донетог Закључка Владе Републике Србије од 25. фебруара 2010. године којим је утврђено да су средства која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд у целини у државној својини и Споразума о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд који су 1. октобра 2010. године закључили Република Србија – Влада и Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, Управни одбор ЈП „Железнице Србије“ у функцији Скупштине Друштвеног предузећа „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, дана 22. децембра 2010. године донео је Одлуку о промени правне форме и изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд.

Наведено није у складу са чланом 7 став 1 ни чланом 173 став 1 Закона о привредним друштвима⁶ који је важио у време доношења Одлуке о промени правне форме и изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд којима је прописано да се Привредна друштва оснивају оснивачким актом који има форму уговора о оснивању ако га оснива више оснивача или одлуке о оснивању ако га оснива један оснивач и да се оснивачки акт друштва с ограниченом одговорношћу може мењати само једногласном одлуком свих чланова друштва, ако тим актом није другачије одређено.

Наведено није у складу ни са Законом о привредним друштвима⁷ који је на снази, а којим је у члану 11 прописано да је оснивачки акт конститутивни акт друштва који има форму одлуке о оснивању ако друштво оснива једно лице или уговора о оснивању ако друштво оснива више лица, док је у члану 12 прописано да се оснивачки акт друштва с ограниченом одговорношћу мења одлуком скупштине, у складу са овим законом.

Такође, одредба члана 13 Одлуке о промени правне форме и изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд из 2010. године у којој је наведено да овлашћења Скупштине Друштва врши Железнице Србије, а.д., Београд као Оснивач преко пет овлашћених представника, председника и четири члана Скупштине није у складу са одредбом члана 199 Закона о привредним друштвима⁸ којом је прописано да Скупштину чине сви чланови друштва и да ако оснивачким актом није другачије одређено, сваки члан друштва има право гласа у скупштини сразмерно уделу, с тим да се тим актом не може предвидети да члан друштва нема право гласа.

2) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, увидом у начин формирања цена за услуге које пружа Друштво и начин пружања услуга уочене су следеће неправилности:

- Друштво није донело писане процедуре давања понуда, закључивања послова са купцима, реализације послова, нити примопредаје контејнера са примаоцима, односно испоручиоцима приликом њихове манипулације на терминалу,

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 125/2004

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021



- У току 2022 године Друштво није имало ценовник услуга који је донет од стране овлашћеног лица. Ценовник од 1. марта 2022. године, који је презентован у поступку ревизије као ценовник који је важио у 2022. години, је послат као прилог мејлу из организационе јединице Терминала директору Друштва и служби комерцијале, није потписан од предлагача, а директор на исти није дао сагласност (Напомена број 3.2.2.1);

- Друштво нема писани доказ о закљученим уговорима са највећим бројем купаца, нити постоји образложење о начину формирања цена. Из рачуна који су испостављени купцима у 2022. години утврђено је да је Друштво пружало исте услуге различитим корисницима услуга по различитим ценама као и да је неким корисницима услуга наплаћивало трошкове лежарине контејнера на терминалу, а неким није (Напомена број 3.2.2.1);

- У случајевима када је власник контејнера или организатор превоза обавештавао Друштво да ће услугу манипулације контејнером или претовара контејнера платити прималац/испоручилац контејнера односно робе или његов шпедитер, Друштво није у свим случајевима уговорило пружање услуге примаоцу/испоручиоцу контејнера, односно робе или њиховим шпедитерима за њихов рачун (Напомена број 3.2.2.1);

- Приликом манипулације контејнерима на терминалу када се не врши претовар робе, Друштво нема документ о предаји контејнера истовареног са воза примаоцу који је потписан од стране примаоца. Такође, Друштво нема документ којим запослени на терминалу потврђује да је преузео од превозника контејнер који треба да се утовари на воз (Напомена број 3.2.2.1);

- Друштво није презентовало документацију односно евиденцију улаза и излаза камиона на терминал и са терминала (Напомена број 3.2.2.1);

- Друштво није предузимало адекватне мере за усаглашавање релевантних података о времену истовара и утовара воза на терминалу у Макишу, са Србија каргом а.д., Београд, а који су основа за обрачун дангубнине (накнада за прекорачено време одређено за утовар/истовар вагона у ранжирној станици у Макишу) (Напомена број 3.3.2.8).

3) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво нема интерни акт, односно нема писане процедуре о начину наплате потраживања и мерама наплате доспелих потраживања (које би обухватале писмене опомене, покретање извршног поступка ради наплате потраживања, могућност о отплати дуга на рате и друго), као и отпису доспелих и ненаплаћених потраживања.

Наиме, на основу презентоване документације утврђено је да је Друштво:

- на дан 31. децембра 2022. године исказало потраживање по основу дугорочних стамбених кредита датих запосленима по основу шест уговора о зајму за решавање стамбених потреба који су закључени у периоду од 2004. до 2007. године у износу од 2.321 хиљаде динара који нису плаћали рате од 2013, 2014, 2016, 2019 и 2020. године. Друштво није предузимало мере за наплату наведених потраживања (Напомена број 3.2.1.3);

- у оквиру потраживања од купаца исказало потраживања од купаца која су старија од годину дана и код којих постоји неизвесност наплате, односно постоје објективни докази о умањењу вредности потраживања (стечај, унапред припремљени план реорганизације или је истекао уговорени рок плаћања) у најмањем износу од 28.285 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.6);

- у оквиру осталих краткорочних потраживања исказало је потраживања од запослених која су старија од пет година у најмањем износу од 90 хиљада динара, а Друштво није предузимало мере за наплату потраживања од запослених;



- у оквиру краткорочних финансијских пласмана исказало потраживања која су у целини обезвређена у износу од 1.120 хиљада динара по основу Уговора о позајмици од 19. јуна 2012. године закључен са Mobil Beton д.о.о., Београд (као Зајмопримац) који се обавезује да позајмљени износ врати до 31. децембра 2012. године. Наведено привредно друштво је брисано из Регистра привредних субјеката 14. јуна 2017. године. Друштво није предузимало мере за наплату наведених потраживања (Напомена број 3.2.1.8);

- у оквиру потраживања од купаца Друштво је исказало потраживање од купца Newland investment д.о.о., Суботица у износу од 129 хиљада динара. Друштво је 30. августа 2019. године потписало изјаву о компензацији доспелих потраживања и обавеза у износу од 120.384,43 динара, у време када су рачуни дужник/поверилац Newland investment д.о.о., Суботица били блокирани, што није у складу са чланом 5 став 2 Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност⁹, којим је прописано да правна лица и предузетници не могу измиривати међусобне новчане обавезе уговарањем промене поверилаца, односно дужника у одређеном облигационом односу (асигнација, цесија, приступање дугу, преузимање дуга, уступање дуга и др.), пребијањем (компензација), уколико су њихови рачуни у тренутку плаћања блокирани ради извршења принудне наплате, осим ако другачије није утврђено законом којим се уређује порески поступак.

4) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво нема интерни акт којим је дефинисана употреба средстава намењених за репрезентацију, основ за коришћење средстава на име трошкова репрезентације, лица која имају права на коришћење средстава за намене репрезентације, дозвољен износ средстава на име трошкова репрезентације, начин формирања и токови докумената у вези са коришћењем средстава на име трошкова репрезентације, начин контроле и начин извештавања о трошковима репрезентације, односно није дефинисан начин коришћења средстава за репрезентацију и начин доказивања пословних сврха оваквих трошкова.

Друштво је у пословним књигама исказало трошкове репрезентације у износу од 2.806 хиљада динара, а у поступку ревизије није презентована документација да су наведени трошкови у најмањем износу од 2.089 хиљада динара настали у обављању послова из надлежности Друштва.

5) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није интерним актом ближе дефинисало начин употребе службених возила, документацију која прати кретање возила, нормативе потрошње горива, на основу којих би се вршила анализа и предузимале мере у случају прекорачења потрошње горива преко дефинисаних норматива.

6) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није интерним актом ближе дефинисало благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине.

Наиме, Друштво је у оквиру потраживања од запослених исказало потраживања према запосленима по основу готовинских исплата за путарине, паркинг, колску вагу, дневнице за службено путовање, набавку, које су вршене на основу налога за издавање новца оверених од стране руководиоца. У поступку ревизије утврђено је да су у оквиру потраживања од запослених исказана и потраживања по основу готовинских исплата са благајне, једном запосленом, које нису вршене на основу налога за исплату готовине, оверених од стране руководиоца и вршене су исплате из благајне за трошкове репрезентације иако није постојао писани доказ да су наведени трошкови одобрени од стране руководиоца.

⁹ „Службени Гласник РС“, број 68/2015



7) Као што је објашњено у тачки 3.2.1.15. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије нису нам презентована решења о остваривању права на јубиларну награду за две запослене којима је исплаћена јубиларна награда у 2022. години и за запослене за које је формирана обавеза за јубиларне награде у 2022. години, што није у складу са чланом 193 Закона о раду, којим је дефинисано да се запосленом у писаном облику достављају решења о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

8) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, појединим анексима уговора о раду уговорен је почетак примене овог анекса 15 дана пре закључења анекса, што није у складу са чланом 171 став 1 тачка 1 којим је дефинисано да послодавац може запосленом да понуди измену уговорених услова рада ради премештаја на други одговарајући посао, због потреба процеса и организације рада, ни чланом 172 став 1 којим је дефинисано да је уз анекс уговора о раду послодавац дужан да запосленом достави писмено обавештење које садржи: разлоге за понуђени анекс уговора, рок у коме запослени треба да се изјасни који не може бити краћи од осам радних дана и правне последице које могу да настану непотписивањем анекса уговора.

9) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, увидом у месечне евиденције о раду (карнете) утврђено је да нису сви карнети потврђени потписом овлашћеног лица. Такође, за поједине запослене којима је обрачуната и исплаћена зарада у 2022. години, у поступку ревизије није презентована месечна евиденција о раду.

10) Као што је објашњено у тачки 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, на основу увида у обрачуне зарада за 2022. годину, уговоре о раду, анексе, као и у презентовану пратећу документацију утврђено је следеће:

- Основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) није чинила основна зарада за редован рад, што није у складу са чланом 88 став 3 Колективног уговора и чланом 108 став 5 Закона о раду, којим је прописано да је основица за обрачун увећане зараде основна зарада. Чланом 88 став 3 Колективног уговора је дефинисано да основицу за обрачун увећане зараде чине основна зарада утврђена Колективним уговором и уговором о раду;

- у евиденцијама о раду за одређене запослене за одређене дане је уношена ознака „сд“ (слободан дан) и да је за те дане обрачуната и исплаћена зарада за редовни рад од 8 сати дневно, што није у складу са чланом 107 став 1 Закона о раду, којим је дефинисано да се основна зарада одређује на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду;

- Увидом у евиденције о раду (карнете) утврђено је да је на појединим карнетима приказано да су неки запослени радили дневно дуже од 12 сати што није у складу са чланом 53 став 3 Закона о раду, као и да су неки запослени радили прековремено дуже од 8 часова недељно што није у складу са чланом 37 став 2 Колективног уговора и чланом 53 став 2 Закона о раду. У поступку ревизије нису нам презентована решења за прековремени рад што није у складу са чланом 193 Закона о раду, којим је дефинисано да се запосленом у писаном облику достављају решења о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку;

- Увидом у обрачун зарада утврђено је да је појединим запосленим обрачунавана зарада применом већег коефицијента од уговореног.

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.



ПРИОРИТЕТ 3

11) Као што је објашњено у тачки 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило 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, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу 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 сектору, није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 став 1 и није доставило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 овог Правилника.

12) Као што је објашњено у тачки 3.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32 овог Правилника.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да код чланова Друштва покрене иницијативу да донесу измењен оснивачки акт Друштва у складу са законом. (Напомена 3.1.1, Препорука број 1)

2) Препоручујемо Друштву да донесе писане процедуре које би садржале:

- одређивање лица овлашћених за давање понуда и начина закључивања уговора,
- закључивање уговора са свим лицима којима Друштво пружа услуге о свим битним елементима посла,
 - обавезу да документ о предаји контејнера истовареног са воза примаоцу контејнера буде потписан од стране примаоца контејнера и да документ о преузимању контејнера од превозника који треба да се утовари на воз буде потписан од стране лица запосленог на терминалу које је преузело контејнер,
 - правило да код сваке понуде која одступа од прописане процедуре постоји писани документ о начину формирању цене,
 - обавезу вођења евиденције улаза и излаза камиона на терминал и са терминала,
 - контролне поступке који ће омогућити правилну примену прописаних процедура,
 - мере за усаглашавање релевантних података о времену истовара и утовара воза на терминалу у Макишу, са Србија каргом а.д., Београд, а који су основа за обрачун дангубнине (накнада за прекорачено време одређено за утовар/истовар вагона у ранжирној станици у Макишу). (Напомена 3.1.1, Препорука број 2)



3) Препоручујемо Друштву да донесе интерни акт којим треба да уреди начин наплате потраживања и мере наплате потраживања као и критеријуме за отпис доспелих и ненаплаћених потраживања. Такође, препоручујемо Друштву да измиривање међусобних новчаних обавеза са дужницима/повериоцима пребијањем врши у складу са Законом о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност. (Напомена 3.1.1, Препорука број 3)

4) Препоручујемо Друштву да донесе интерни акт којим треба да уреди начин коришћења средстава за репрезентацију, начин доказивања пословних сврха оваквих трошкова и контролу употребе средстава на име трошкова репрезентације. (Напомена 3.1.1, Препорука број 4)

5) Препоручујемо Друштву да донесе интерни акт којим треба да уреди начин употребе службених возила. (Напомена 3.1.1, Препорука број 5)

6) Препоручујемо Друштву да донесе интерни акт којим треба да уреди благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине и пропише контролне поступке. (Напомена 3.1.1, Препорука број 6)

7) Препоручујемо Друштву да у писаном облику достављају решења запосленима о остваривању права, обавеза и одговорности у складу са чланом 193 Закона о раду. (Напомена 3.2.1.15, Препорука број 24)

8) Препоручујемо Друштву да измене уговора о раду врши у складу са Законом о раду. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 26)

9) Препоручујемо Друштву да води евиденције о раду за све запослене и да евиденције о раду (карнети) буду потврђени потписом овлашћеног лица. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 27)

10) Препоручујемо Друштву да обрачун и исплату зарада врши у складу са уговором о раду, општим актом и Законом о раду. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 28)

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

11) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан 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 односно да донесе Стратегију управљања ризиком, писане политике и процедуре свих процеса који се одвијају у Друштву и да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 3.1.1, Препорука број 8)

12) Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и да доставља извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 3.1.2, Препорука број 9)



5. Предузета мера у поступку ревизије

1) Директор Друштва је у 2023. години донео Пословник о раду Друштва са Ценовником услуга Друштва од 21. фебруара 2023. године, Упутство о раду интермодалног терминала 21. марта 2023. године и Комерцијалну политику „Жит Београд“ доо у 2023. години од 20. априла 2023. године. (Напомена 3.1.1.)

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Железнички интегрални транспорт Београд друштво са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац), је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Железнички интегрални транспорт Београд друштво са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац), је у обавези да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања 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, Железнички интегрални транспорт Београд друштво са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац) обавезано је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Железнички интегрални транспорт Београд друштво са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац) обавезано је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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



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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЖЕЛЕЗНИЧКОГ ИНТЕГРАЛНОГ ТРАНСПОРТА
БЕОГРАД ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ,
БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ) ЗА 2022. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	26
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	28
3. Налази у поступку ревизије.....	28
3.1. Интерна финансијска контрола.....	28
3.2. Финансијски извештаји.....	40
3.2.1. Биланс стања.....	52
3.2.2. Биланс успеха.....	69
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје	77
3.2.4. Потенцијалне обавезе	77
3.3. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	78



Основни подаци о субјекту ревизије

Железнички интегрални транспорт Београд друштво са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац) (у даљем тексту: Друштво) основано је Одлуком Радничког савета РО „Железничко транспортне организације“ Београд 7. децембра 1989. године у форми друштвеног предузећа „Железнички интегрални транспорт Београд“ са потпуном одговорношћу, Београд.

Друштво је организовано као друштво са ограниченом одговорношћу Одлуком о промени правне форме и изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП, „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд коју је донео Управни одбор ЈП „Железнице Србије“ у функцији Скупштине 22. децембра 2010. године, на основу Закључка Владе од 25. фебруара 2010. године и Споразума о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд од 1. октобра 2010. године. Промена правне форме из друштвеног предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу уписана је код Агенције за привредне регистре број БД 14153/2011 од 16. фебруара 2011. године.

Закључком Владе Републике Србије од 25. фебруара 2010. године Влада је утврдила да, према документацији Друштвеног предузећа „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд и другим расположивим исправама, удео државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд износи 92,52%, што са 7,48% већ утврђеног дела Републике Србије по другом основу, износи 100%, односно да су средства , која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, у целини у државној својини. Наведеним Закључком Влада Републике Србије усвојила је Предлог споразума о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд који је саставни део наведеног Закључка и који ће у име Републике Србије закључити директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Споразумом о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд који су 1. октобра 2010. године закључили Република Србија - Влада (коју заступа директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије) и Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, Влада и Предузеће су сагласни да, према документацији Друштвеног предузећа „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд и другим расположивим исправама, удео државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд износи 92,52%, што са 7,48% већ утврђеног дела Републике Србије по другом основу, износи 100%, односно да су средства, која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, у целини у државној својини.

Наведеним споразумом је дефинисано да средства из овог споразума чине непокретности, покретне ствари – опрема и новчана средства које Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд користи, као и права и обавезе које поменуто друштво има на дан закључења овог споразума; да оснивачка, односно управљачка права задржава оснивач Јавно предузеће „ Железнице Србије“; да је Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд дужно да усклади своје акте и пословање са законима којима се уређује правни положај привредних друштава, односно других организација и овим споразумом, у року од три месеца од дана закључења овог споразума и да се обавезује да на непокретностима из члана 2. овог споразума изврши упис промена у јавним књигама о евиденцији непокретности и правима на њима, у складу са овим споразумом, када се за то стекну услови.



Након донетог Закључка и Споразума, Управни одбор ЈП „Железнице Србије“ у функцији Скупштине Друштвеног предузећа „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, дана 22. децембра 2010. године донео је Одлуку о промени правне форме и изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд (у даљем тексту : Одлука о изменама и допунама Одлуке о оснивању) којом је извршио измене и допуне Одлуке радничког савета Железничко транспортне организације „Београд“ бр. 6289-783 од 7. децембра 1989. године о оснивању Друштвеног предузећа за послове железничког интегралног транспорта.

Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о оснивању удео државне својине у Друштву износи 100%. Чланови Друштва су Република Србија са уделом од 92,52% и Јавно предузеће „Железнице Србије“ Београд (чији је правни следбеник Железнице Србије, а.д., Београд) са уделом од 7,48%.

Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о оснивању, привредно друштво Железнице Србије, а.д., Београд у функцији оснивача, има право да управља Друштвом, одлучује о расподели добити, учествује у расподели ликвидационе или стечајне масе, доноси одлуку о одређивању и разрешењу председника и чланова Скупштине Друштва и друга права оснивача у складу са законом и овом одлуком.

Органи Друштва су Скупштина и Директор.

Друштво послује под пуним именом Железнички интегрални транспорт Београд друштво са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац)

Скраћено име је : Жит Београд доо Београд

Седиште Друштва је у Београду / Савски венац), у улици Хајдук Вељков венац 4

Матични број је 07461160

ПИБ: 100266656

У 2022 години Друштво је имало просечно 120 запослених.

Претежна делатност Друштва је друмски превоз терета. Друге делатности Друштва су манипулација теретом, железнички превоз терета, складиштење, услужне делатности у копненом саобраћају, пратеће активности у саобраћају, одржавање и поправка моторних возила и друге. Друштво може обављати и друге делатности уколико испуњава законске услове за то. Друштво је презентовало Закључак Владе 05 Број 464-6769/2016 од 27. јула 2016. године којим је Влада сагласна да се инфраструктурни објекти Друштва, ради реализације пројекта „Београд на води“, преселе на делове кат.парц. број 7639/1 КО Железник, уписане у лист непокретности број 1032 и делове кат.парц. број 3488/1 КО Чукарица, уписане у Лист непокретности број 6528, које су у јавној својини републике Србије, у складу са Геодетском скицом начина коришћења дела кат.парц. број 7639/1 КО Железник, и делове кат.парц. број 3488/1 КО Чукарица, израђеном и овереном од стране геодетског бироа „Гео-дита“ д.о.о. из Београда, од 8. јуна 2016. године, која је саставни део овог закључка, до изградње новог контејнерског терминала.

Друштво је, сходно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

Друштво поседује Лиценцу за превоз терета у домаћем друмском саобраћају од 21. децембра 2018. године коју је издало Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије. Лиценца важи до 20. децембра 2028. године.

Друштво поседује Привремено решење Министарства финансија, Управе царина, Царинарнице Београд од 28. јуна 2016 године којим се Друштву одобрава отварање и управљање јавним царинским складиштем-тип А, које се налази на отвореном простору железничке станице Београд-ранжирна у Макишу, укупне површине 8.675,00 м².



Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и расходима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области:

- зарада, накнада зарада и других примања запослених;

У ревизији правилности пословања, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о раду;
- Интерна акта субјекта ревизије.

Налази у поступку ревизије

3.2. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

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

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

¹⁰ „Службени гласник РС”, број 89/2019



Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- управљање ризиком,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Друштво је организовано као друштво са ограниченом одговорношћу Одлуком о промени правне форме и изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд коју је донео Управни одбор ЈП „Железнице Србије“ у функцији Скупштине 22. децембра 2010. године, на основу Закључка Владе од 25. фебруара 2010. године и Споразума о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд од 1. октобра 2010. године. Промена правне форме из друштвеног предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу уписана је код Агенције за привредне регистре број БД 14153/2011 од 16. фебруара 2011. године.

Закључком Владе Републике Србије од 25. фебруара 2010. године Влада је утврдила да, према документацији Друштвеног предузећа „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд и другим расположивим исправама, удео државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд износи 92,52%, што са 7,48% већ утврђеног дела Републике Србије по другом основу, износи 100%, односно да су средства, која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, у целини у државној својини. Наведеним Закључком Влада Републике Србије усвојила је Предлог споразума о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд који је саставни део наведеног Закључка и који ће у име Републике Србије закључити директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије.



Споразумом о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд који су 1. октобра 2010. године закључили Република Србија - Влада (коју заступа директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије) и Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, Влада и Предузеће су сагласни да, према документацији Друштвеног предузећа „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд и другим расположивим исправама, удео државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд износи 92,52%, што са 7,48% већ утврђеног дела Републике Србије по другом основу, износи 100%, односно да су средства, која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, у целини у државној својини.

Наведеним споразумом је дефинисано да средства из овог споразума чине непокретности, покретне ствари – опрема и новчана средства које Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд користи, као и права и обавезе које поменуто друштво има на дан закључења овог споразума; да оснивачка, односно управљачка права задржава оснивач Јавно предузеће „Железнице Србије“; да је Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд дужно да усклади своје акте и пословање са законима којима се уређује правни положај привредних друштава, односно других организација и овим споразумом, у року од три месеца од дана закључења овог споразума и да се обавезује да на непокретностима из члана 2. овог споразума изврши упис промена у јавним књигама о евиденцији непокретности и правима на њима, у складу са овим споразумом, када се за то стекну услови.

Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о оснивању удео државне својине у Друштву износи 100%. Чланови Друштва су Република Србија са уделом од 92,52% и Јавно предузеће „Железнице Србије“ Београд (чији је правни следбеник Железнице Србије, а.д., Београд) са уделом од 7,48%.

Откривена неправилност: Након донетог Закључка Владе Републике Србије од 25. фебруара 2010. године којим је утврђено да су средства која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд у целини у државној својини и Споразума о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд који су 1. октобра 2010. године закључили Република Србија – Влада и Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, Управни одбор ЈП „Железнице Србије“ у функцији Скупштине Друштвеног предузећа „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, дана 22. децембра 2010. године донео је Одлуку о промени правне форме и изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд.

Наведено није у складу са чланом 7 став 1 ни чланом 173 став 1 Закона о привредним друштвима¹¹ који је важио у време доношења Одлуке о промени правне форме и изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд којима је прописано да се Привредна друштва оснивају оснивачким актом који има форму уговора о оснивању ако га оснива више оснивача или одлуке о оснивању ако га оснива један оснивач и да се оснивачки акт друштва с ограниченом одговорношћу може мењати само једногласном одлуком свих чланова друштва, ако тим актом није другачије одређено.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 125/2004



Наведено није у складу ни са Законом о привредним друштвима¹² (који је на снази), а којим је у члану 11 прописано да је оснивачки акт конститутивни акт друштва који има форму одлуке о оснивању ако друштво оснива једно лице или уговора о оснивању ако друштво оснива више лица док је у члану 12 прописано да се оснивачки акт друштва с ограниченом одговорношћу мења одлуком скупштине, у складу са овим законом.

Такође, одредба члана 13 Одлуке о промени правне форме и изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд из 2010. године у којој је наведено да овлашћења Скупштине Друштва врши Железнице Србије, а.д., Београд као Оснивач преко пет овлашћених представника, председника и четири члана Скупштине није у складу са одредбом члана 199 Закона о привредним друштвима¹² којом је прописано да Скупштину чине сви чланови друштва и да ако оснивачким актом није другачије одређено, сваки члан друштва има право гласа у скупштини сразмерно уделу, с тим да се тим актом не може предвидети да члан друштва нема право гласа.

Ризик: Уколико сви чланови друштва не учествују у доношењу оснивачког акта и његових измена, постоји могућност да основна права и обавезе оснивача нису утврђена у складу са законом. Такође, уколико сви чланови друштва не учествују у раду Скупштине Друштва постоји могућност да се основна права и обавезе оснивача не остварују у складу са законом.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да код чланова Друштва покрене иницијативу да донесу измењен оснивачки акт Друштва у складу са законом.

Органи Друштва су Скупштина Друштва и директор.

Према члану 13 Одлуке о промени правне форме и изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд из 2010. године, овлашћења Скупштине Друштва врши Железнице Србије, а.д., Београд као Оснивач преко пет овлашћених представника, председника и четири члана Скупштине. Одлуку о одређивању и разрешењу председника и чланова Скупштине доноси Оснивач.

Председник и чланови Скупштине Друштва који су били на тој функцији на дан 31. децембра 2022. године именовани су Одлуком Скупштине Железнице Србије, а.д., Београд број 10-4/2019-288-89 од 19. јун 2019. године – један члан, Одлуком Скупштине Железнице Србије, а.д., Београд број 10-4/2021-26-5 од 16. новембар 2021. године – један члан и Одлуком Скупштине Железнице Србије, а.д., Београд број 10-4/2022-62-16 од 26. децембар 2022 – председник и два члана

Према члану 15 Одлуке о промени правне форме и изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд из 2010. године директора Друштва бира и разрешава Скупштина Друштва, а по претходно добијеној сагласности Оснивача - Железнице Србије, а.д., Београд. Директор заступа Друштво без ограничења.

У 2022. години, до 13. јануара 2023. године законски заступник – директор Друштва био је Момчило Тунић, који је именован за директора Друштва 13. јануара 2012. године.

Одлуком Скупштине Друштва број 115/2023 од 13. јануара 2023. године, на основу претходне сагласности Скупштине Железнице Србије, а.д., Београд за директора Друштва именован је Јовица Васиљевић. Ова промена регистрована је код Агенције за привредне регистре 19. јануара 2023. године.

Одлуком Скупштине Друштва број 1240/2023-3 од 4. августа 2023. године, на основу претходне сагласности Скупштине Железнице Србије, а.д., Београд од 3. августа 2023. године, за директора Друштва именована је Александра Радић. Ова промена регистрована је код Агенције за привредне регистре Решењем БД 74002/2023 од 15. августа 2023. године.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021



Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва који је донео директор 2. јуна 2022. године утврђени су организациони делови Друштва, одређена су радна места, потребни услови за свако радно место, опис послова радног места и број извршилаца.

Организациони делови Друштва су кабинет директора (који чине директор, заменик директора, помоћник директора за интермодални транспорт и помоћник директора за транспорт и техничке послове) и организационе јединице: безбедност на раду, терминал и складишта, транспорт, одржавање, економски послови, правни, кадровски и општи послови и комерцијални и фактурни послови.

Друштво је донело низ правилника, одлука и упутстава у циљу организације и реализације послова из своје делатности: Колективни уговор, Правилник о организацији и систематизацији послова Друштва, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о безбедности и здравља на раду, Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документованог материјала са листом категорија архивске грађе и документарног материјала, са роковима чувања, Правила заштите од пожара, Санациони план за отклањање последица пожара, Правилник о заштити података о личности, Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања, одлука о броју, коришћењу и чувању печата и штамбиља.

План послова Друштва за 2022. годину Скупштина Друштва је усвојила Одлуком 1727/22-3 од 26. августа 2022. године.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. 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 институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. 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.

Руководство Друштва до краја 2022. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу 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 сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.



Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврди и елиминирају њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Оснивачким актом Друштва, одређено је да Друштво у унутрашњем и спољнотрговинском промету заступа директор Друштва без ограничења и да директор Друштва може, у оквиру својих овлашћења, пренети писаним пуномоћјем своје право заступања на друго лице које је запослено у Друштву. У току ревизије Друштво није презентовало да је директор овластио било ког запосленог за заступање Друштва у унутрашњем и спољнотрговинском промету.

Претежна делатност Друштва је друмски превоз терета. Друге делатности Друштва су манипулација теретом, железнички превоз терета, складиштење, услужне делатности у копненом саобраћају, пратеће активности у саобраћају, одржавање и поправка моторних возила и друге. Друштво може обављати и друге делатности уколико испуњава законске услове за то.

Основне услуге које је Друштво пружало купцима у току 2022. године јесте услуга истовара контејнера са вагона који стижу у ранжирну станицу у Макиш и предаја ових контејнера различитим примаоцима, а по најави власника контејнера или организатора превоза контејнера. У неким случајевима Друштво је вршило и превоз ових контејнера до одредишта примаоца. Друштво је вршило и пријем контејнера на терминал у Макишу и утовар истих на воз у ранжирној станици Макиш, по налогу власника контејнера или организатора превоза контејнера. (Напомена број 3.2.2.1)

Друштво на терминалу у Макишу пружа услуге истовара и утовара контејнера са воза и у воз и са камиона и у камион (манипулација на терминалу), претовара робе из контејнера и у контејнер, прања и сервисирања контејнера, складиштења пуних и празних контејнера, наплате уласка на терминал и вагања камиона. Друштво врши услугу превоза контејнера и робе у граду и ван града и издаје контејнере у закуп дневно, месечно или на дужи период.

Трошкове превоза контејнера од упутне станице у Риједи до Ранжирне станице у Макишу и од Ранжирне станице у Макишу до одредишне станице сносио је власник контејнера или организатор превоза контејнера, на основу уговора које је закључио са превозницима. Друштво је на товарним листовима наведено као прималац, односно пошиљалац робе.

Откривена неправилност: Увидом у начин формирања цена за услуге које пружа Друштво и начин пружања услуга уочене су следеће неправилности:

- Друштво није донело писане процедуре давања понуда, закључивања послова са купцима, реализације послова нити примопредаје контејнера са примаоцима односно испоручиоцима, приликом њихове манипулације на терминалу,

- У току 2022 године Друштво није имало ценовник услуга који је донет од стране овлашћеног лица. Ценовник од 1. марта 2022. године који је презентован у поступку ревизије као ценовник који је важио у 2022. години је послат као прилог мејлу из организационе јединице Терминала директору Друштва и служби комерцијале, није потписан од предлагача, а директор на исти није дао сагласност (Напомена број 3.2.2.1);



- Друштво нема писани доказ о закљученим уговорима са највећим бројем купаца нити постоји образложење о начину формирања цена. Из рачуна који су испостављени купцима у 2022. години утврђено је да је Друштво пружало исте услуге различитим корисницима услуга по различитим ценама као и да је неким корисницима услуга наплаћивало трошкове лежарине контејнера на терминалу, а неким није (Напомена број 3.2.2.1);
- У случајевима када је власник контејнера или организатор превоза обавештавао Друштво да ће услугу манипулације контејнером или претовара контејнера платити прималац/испоручилац контејнера односно робе или његов шпедитер, Друштво није у свим случајевима уговорило пружање услуге примаоцу/испоручиоцу контејнера односно робе или њиховим шпедитерима за њихов рачун (Напомена број 3.2.2.1);
- Приликом манипулације контејнерима на терминалу када се не врши претовар робе, Друштво нема документ о предаји контејнера истовареног са воза примаоцу који је потписан од стране примаоца. Такође, Друштво нема документ којим запослени на терминалу потврђује да је преузео од превозника контејнер који треба да се утовари на воз (Напомена број 3.2.2.1);
- Друштво није презентовало документацију односно евиденцију улаза и излаза камиона на терминал и са терминала (Напомена број 3.2.2.1);
- Друштво није предузимало адекватне мере за усаглашавање релевантних података о времену истовара и утовара воза на терминалу у Макишу, са Србија каргом а.д., Београд, а који су основа за обрачун дангубнине (накнада за прекорачено време одређено за утовар/истовар вагона у ранжирној станици у Макишу). (Напомена број 3.3.2.8).

Ризик: Уколико Друштво не успостави писане процедуре и контролне поступке приликом давања понуда и закључивања уговора са купцима, контролу извршења уговора и наплате услуга које пружа, постоји ризик од непотребних трошкова, умањених прихода и неовлашћеног коришћења имовине.

Предузета мера у поступку ревизије: Директор Друштва је у 2023. години донео Пословник о раду Друштва са Ценовником услуга Друштва од 21. фебруара 2023. године, Упутство о раду интермодалног терминала 21. марта 2023. године и Комерцијалну политику „Жит Београд“ доо у 2023. години од 20. априла 2023. године.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да донесе писане процедуре које би садржале:

- одређивање лица овлашћених за давање понуда и начина закључивања уговора,
- закључивање уговора са свим лицима којима Друштво пружа услуге о свим битним елементима посла,
- обавезу да документ о предаји контејнера истовареног са воза примаоцу контејнера буде потписан од стране примаоца контејнера и да документ о преузимању контејнера од превозника који треба да се утовари на воз буде потписан од стране лица запосленог на терминалу које је преузело контејнер,
- правило да код сваке понуде која одступа од прописане процедуре постоји писани документ о начину формирању цене,
- обавезу вођења евиденције улаза и излаза камиона на терминал и са терминала,
- контролне поступке који ће омогућити правилну примену прописаних процедура,
- мере за усаглашавање релевантних података о времену истовара и утовара воза на терминалу у Макишу, са Србија каргом а.д., Београд, а који су основа за обрачун дангубнине (накнада за прекорачено време одређено за утовар/истовар вагона у ранжирној станици у Макишу).



Интерна акта

Откривена неправилност: Друштво нема интерни акт односно нема писане процедуре о начину наплате потраживања и мерама наплате доспелих потраживања (које би обухватале писмене опомене, покретање извршног поступка ради наплате потраживања, могућност о отплати дуга на рате и друго), као и отпису доспелих и ненаплаћених потраживања.

Наиме, на основу презентоване документације утврђено је да је Друштво:

- на дан 31. децембра 2022. године исказало потраживање по основу дугорочних стамбених кредита датих запосленима по основу шест уговора о зајму за решавање стамбених потреба који су закључени у периоду од 2004. до 2007. године у износу од 2.321 хиљаде динара који нису плаћали рате од 2013, 2014, 2016, 2019 и 2020. године. Друштво није предузимало мере за наплату наведених потраживања (Напомена број 3.2.1.3);
- у оквиру потраживања од купаца исказало потраживања од купаца која су старија од годину дана и код којих постоји неизвесност наплате, односно постоје објективни докази о умањењу вредности потраживања (стечај, унапред припремљени план реорганизације или је истекао уговорени рок плаћања) у најмањем износу од 28.285 хиљаде динара (Напомена број 3.2.1.6);
- у оквиру осталих краткорочних потраживања исказало је потраживања од запослених која су старија од пет година у најмањем износу од 90 хиљада динара, а Друштво није предузимало мере за наплату потраживања од запослених;
- у оквиру краткорочних финансијских пласмана исказало потраживања која су у целини обезвређена у износу од 1.120 хиљада динара по основу Уговора о позајмици од 19. јуна 2012. године закључен са Mobil Beton д.о.о., Београд (као Зајмопримац) који се обавезује да позајмљени износ врати до 31. децембра 2012. године. Наведено привредно друштво је брисано из Регистра привредних субјеката 14. јуна 2017. године. Друштво није предузимало мере за наплату наведених потраживања (Напомена број 3.2.1.8);
- у оквиру потраживања од купаца Друштво је исказало потраживање од купца Newland investment д.о.о., Суботица у износу од 129 хиљада динара. Друштво је 30. августа 2019 године потписало изјаву о компензацији доспелих потраживања и обавеза у износу од 120.384,43 динара, у време када су рачуни дужник/поверилац Newland investment д.о.о., Суботица били блокирани, што није у складу са чланом 5 став 2 Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност¹³, којим је прописано да правна лица и предузетници не могу измиривати међусобне новчане обавезе уговарањем промене поверилаца, односно дужника у одређеном облигационом односу (асигнација, цесија, приступање дугу, преузимање дуга, уступање дуга и др.), пребијањем (компензација), уколико су њихови рачуни у тренутку плаћања блокирани ради извршења принудне наплате, осим ако другачије није утврђено законом којим се уређује порески поступак.

Ризик: Недоношењем интерног акта којим се дефинише начин наплате потраживања и мере наплате доспелих потраживања, постоји ризик да имовина Друштва неће бити заштићена. Такође, обзиром да се уговор (изјава) о компензацији којом би дужник у блокади измирио своју новчану обавезу сматра ништавом, лице коме рачуни нису блокирани, а које компензује потраживање са лицем чији су рачуни блокирани, сноси ризик да се остали повериоци лица чији су рачуни блокирани, у принудној наплати намире из његове имовине, по основу потраживања које је дужник имао од њега.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да донесе интерни акт којим треба да уреди начин наплате потраживања и мере наплате потраживања као и критеријуме за отпис доспелих и ненаплаћених потраживања. Такође, препоручујемо Друштву да измиривање међусобних новчаних обавеза са дужницима/повериоцима пребијањем врши у складу са Законом о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност.

¹³ „Службени гласник РС“, број 68/2015



Трошкови репрезентације

Откривена неправилност: Друштво нема интерни акт којим је дефинисана употреба средстава намењених за репрезентацију, основ за коришћење средстава на име трошкова репрезентације, лица која имају права на коришћење средстава за намене репрезентације, дозвољен износ средстава на име трошкова репрезентације, начин формирања и токови докумената у вези са коришћењем средстава на име трошкова репрезентације, начин контроле и начин извештавања о трошковима репрезентације односно није дефинисан начин коришћења средстава за репрезентацију и начин доказивања пословних сврха оваквих трошкова.

Друштво је у пословним књигама исказало трошкове репрезентације у износу од 2.806 хиљаде динара, а у поступку ревизије није презентована документација да су наведени трошкови у најмањем износу од 2.089 хиљада динара настали у обављању послова из надлежности Друштва.

Ризик: Недоношењем интерног акта којим се дефинише начин коришћења средстава за репрезентацију и начин доказивања пословних сврха оваквих трошкова, постоји ризик ненаменског коришћења средстава Друштва.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да донесе интерни акт којим треба да уреди начин коришћења средстава за репрезентацију, начин доказивања пословних сврха оваквих трошкова и контролу употребе средстава на име трошкова репрезентације.

Коришћење службених возила

Откривена неправилност: Друштво није интерним актом ближе дефинисало начин употребе службених возила, документацију која прати кретање возила, нормативе потрошње горива, на основу којих би се вршила анализа и предузимале мере у случају прекорачења потрошње горива преко дефинисаних норматива.

Ризик: Уколико Друштво не уреди коришћење службених возила интерним актом постоји ризик од неовлашћеног коришћења и злоупотребе имовине.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да донесе интерни акт којим треба да уреди начин употребе службених возила.

Благајничко пословање

Откривена неправилност: Друштво није интерним актом ближе дефинисало благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине.

Наиме, Друштво је у оквиру потраживања од запослених исказало потраживања према запосленима по основу готовинских исплата за путарине, паркинг, колску вагу, дневнице за службено путовање, набавку, које су вршене на основу налога за издавање новца оверених од стране руководиоца. У поступку ревизије утврђено је да су у оквиру потраживања од запослених исказана и потраживања по основу готовинских исплата са благајне, једном запосленом, које нису вршене на основу налога за исплату готовине, оверених од стране руководиоца и вршене су исплате из благајне за трошкове репрезентације иако није постојао писани доказ да су наведени трошкови одобрени од стране руководиоца. (Напомена 3.2.1.7)



Ризик: Уколико Друштво не уреди благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине и не пропише контролне поступке, постоји ризик од неовлашћеног коришћења и злоупотребе имовине.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да донесе интерни акт којим треба да уреди благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине и пропише контролне поступке.

Попис имовине и обавеза

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Директор Друштва је донео 14. новембра 2022. године Одлуку именовану комисија за попис обавеза и потраживања, основних средстава, ситног инвентара, ауто гума и робе.

По извршеном попису сачињен је Извештај Комисије за попис обавеза и потраживања и Извештај о извршеном попису средстава и извора средстава на дан 31. децембар 2022. године, који је усвојен од стране директора 30. јануара 2023. године.

Откривена неправилност: Увидом у начин вршења пописа имовине и обавеза на дан 31. децембра 2022. године утврђено је следеће:

-Друштво није извршило попис некретнина, постројења и опреме и залиха на начин прописан одредбама члана 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер је увидом у начин вршења пописа и усклађивања књиговодственог и стварног стања некретнина, постројења и опреме и залиха, утврђено да су Комисији за спровођење пописа и утврђивања стварног стања некретнина, постројења и опреме и залиха дате пописне листе из књиговодствене евиденције са подацима о количинама и вредностима пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре потписивања истих од стране чланова пописне комисије;

-Попис нематеријалне имовине у припреми (софтвер) и некретнина, постројења и опреме у припреми (видео надзор и асфалтирање терминала) не садржи ближе описивање пописане имовине у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (степен /фаза извршених радова на терминалу, локација видео надзора који је у припреми);

- Друштво није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем вршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем пописаних контејнера (35 open top контејнера) који се налазе на локацији терминала North Gate-Наумовићево, Суботица. Наиме, пописом је утврђено постојање 35 контејнера који су по уговору о истовару камена у Суботици требало да се врате о трошку купца Друштву. Од наведених 35 контејнера у пословним књигама Друштва евидентирано је само 9 контејнера, а Друштво није утврдило основ стицања преосталих 26 контејнера и није извршило евидентирање истих у оквиру имовине или у оквиру ванбилансне имовине. Према информацијама добијеним у поступку ревизије пруга је подигнута између колосека купца и пруге до Београда и да нема могућности да се контејнери превезу возом.

Наведено није у складу са чланом 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁴, а у вези члана 20 Закона о рачуноводству.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 89/2020



Ризик: Уколико Друштво не врши попис некретнина, постројења и опреме и залиха у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, постоји ризик да Друштво неће реално исказати стање и промене на имовини и резултату пословања као и ризик од неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да, попис некретнина, постројења и опреме и залиха врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, препоручујемо Друштву да утврди основ стицања 26 контејнера и изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је одговарајући рачуноводствени систем путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило 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, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу 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 сектору, није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 став 1 и није доставило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 овог Правилника.

Ризик: Неуспостављени систем финансијског управљања и контроле представља ризик да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне у свим процесима који се одвијају у Друштву што може угрозити остваривање основних циљева Друштва на ефикасан и економичан начин.



Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да успостави адекватан 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 односно да донесе Стратегију управљања ризиком, писане политике и процедуре свих процеса који се одвијају у Друштву и да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁵ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља 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.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32 овог Правилника.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и да доставља извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013



3.3. Финансијски извештаји

1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству¹⁶ који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁷. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Финансијски извештаји за 2022. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број 218/23-3 од 20. априла 2023. године.

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 2022. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

¹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 73/2019 и 44/2021-др.закон

¹⁷ „Службени гласник РС”, број 89/2020



2) Организација рачуноводства

Дана 21. децембра 2020. године Директор Друштва донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2959/20, којим је уређена организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама; уређује школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) за мала и средња предузећа (МСП), као и свим тумачењима Сталног комитета за тумачење Стандарда.

Рачуноводство друштва обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције. За обављање тих послова организује се сектор економских послова.

Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система друштва који обезбеђује податке и информације о 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 плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачуне и исплате зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

У оквиру сектора економских и финансијских послова, 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 уговорима о делу, привременим и повременим пословима, уговорима о допунском раду, 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;
- наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна друштва.

За организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговоран је Директор економских и финансијских послова.

Обављање послова у сектору економских и финансијских послова и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака удруштву.

Директор друштва одређује лице одговорно за вођење пословних књига и финансијских извештаја.



Пословне књиге друштва воде се на рачунару.

Рачуноводствени софтвер који се користи за вођење пословних књига је АВ Soft пословни софтвер који обухвата финансијско пословање са девизним пословањем, обрачун камата, робно-материјално књиговодство са девизним пословањем, финансијска оператива, кадровска евиденција, основна средства, обрачун зарада, девизно фактурисање.

3) Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Друштва у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2959/20. од 21. децембра 2020. године усвојене су рачуноводствене политике дате у наставку извештаја.

Нематеријална имовина (Одељак 18)

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

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају следеће услове:

- када је издвојиво, односно уколико се може одвојити или издвојити из привредног субјекта и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било одвојено или заједно са повезаним уговорима, имовином или обавезама, или

- настаје по основу уговорених или других законских права, без обзира на то да ли су та права преносива или одвојена од правног лица или других права или обавеза.

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

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

Нематеријалним улагањима сматрају се:

- улагања у развој;

- goodwill – разлика између плаћене цене у пословној комбинацији стицања зависног друштва и нето вредности стечених средстава;

- остала нематеријална улагања (дугорочни закуп, некретнине, опреме, улагања у туђим основним средствима, улагање у програме за рачунаре, и сл.).

У случају пословне комбинације када друштво купује нето имовину другог друштва (средства умањена за преузете обавезе) укључујући и goodwill тог друштва, која доводи до статусне промене спајања и припајања, goodwill из става 1 овог члана, признаје се у појединачном билансу стања друштва стицаоца.

Након почетног признавања, нематеријално улагање се исказује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

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

Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.



Преостала (резидуална) вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

1. постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи ту имовину на крају њеног преосталог века трајања, или
2. за ту имовину постоји активно тржиште за имовину на којем се може одредити преостала вредност и да ће то тржиште постојати и на крају века трајања имовине.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Амортизација goodwill се не врши, На дан биланса стања врши се процена да ли је goodwill обезвређен, и у случају да јесте, врши се исправка његове вредности на терет расхода периода у којем је утврђено обезвређење.

Нематеријална улагања се искњижавају из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходања се не очекују никакве економске користи. Добити или губици настали повлачењем или расходањем, утврђују се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средством и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.

Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане стандардима. Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана.

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

Некретнина, постројење и опрема признају се као стално средство у складу са условима за признавање из Одељка 17 - (а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у друштво и (б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Набавна вредност поред нето набавне вредности укључује и зависне трошкове набавке који су настали приликом стицања средства, и то све до тренутка оспособљавања за употребу, односно функцију, и који се могу директно приписати том средству.

У набавну вредност се укључују и процењени трошкови демонтаже и уклањања средства и уређаја локације који се евидентирају задужењем рачуна некретнине, постројења и опреме у припреми у корист осталих дугорочних резервисања.

У набавку, вредност могу се укључити и трошкови камата који се капитализују у складу са стандардом.

Трошкови позајмљивања који доспевају за плаћање после тренутка оспособљавања средства за употребу укључују се у расходе периода.

Цена коштања основног средства које се израђује у сопственој режији утврђује се уз укључење свих трошкова који се могу директно приписати средству изузев трошкова администрације и режије.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка и уколико могу поуздано да се измере.



Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова, тај издатак се исказује као текући трошак одржавања. На пример, трошкови сервисирања или ремонта постројења и опреме обично представљају расход, јер се њима обнавља, а не повећава првобитно процењени стандардни учинак.

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

Да ли се накнадни издатак вреднује као посебно средство у аналитичкој евиденцији опреме, а у случајевима већих издатака на предлог стручних служби или пописне комисије, одлуку доноси Директор друштва.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују на посебном рачуну као основна средства, под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Као опрема се признају и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услов да је корисни век трајања дужи од годину дана, да је намењен за коришћење у трајној основи у сврху активности Друштва, и да је вредност приликом набавке већа од 30,000,00 динара, изузев рачунарске опреме.

Набавка мобилних телефона се без обзира на набавну вредност признаје као ситан инвентар, као и остала материјална средства која не задовољавају услове корисног века трајања (до годину дана) и чија је набавна вредност преко 30.000,00 динара.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнине, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалних стопа амортизације.

Амортизација се равномерно обрачунава на набавну вредност некретнина, постројења и опреме применом следећих годишњих стопа, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања:

Но.	Опис:	Корисни век трајања (година)	Стопа Амортизације
1.	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
1.1.	Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40	2,5%
2.	ОПРЕМА		
2.1.	Компјутерска опрема	5	20%
2.2.	Аутомобили		15-15,5%
2.3.	Камиони и доставна возила		14,3%
2.4.	Остала основна средства (остала елек.сред.)		7-20%
2.5.	Улагања у туђа основна средства	10	10%



Амортизационе стопе се ревидирају по потреби ради обрачуна амортизације која одражава стварни трошак ових средстава у току пословања и намеравани век њиховог коришћења. Промена стопе амортизације у складу са ставом стандарда – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, сматра се променом рачуноводствене процене, а не промене рачуноводствене политике, па се по том основу не врши ретроактивно усклађивање, као ни корекција резултата пословања претходне године.

Амортизација средстава се врши до момента отуђења (расход, продаја) средства без обзира на то да ли се то средство користи или је стављено ван употребе, осим ако није у потпуности амортизовано.

Земљиште има неограничен корисни век и не амортизује се.

Амортизација се не обрачунава на она средства која временом не губе на вредности (споменици културе и историјски споменици, уметничке слике и скулптуре, украсни предмети од племенитих метала и сл.).

Амортизација нематеријалних средстава признаје се као расход у износу рачуноводствене амортизације.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме започиње када је оно расположиво за употребу, тј. када је на локацији и у стању које је неопходно да средство функционише на начин на који то очекује менаџмент.

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. Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе. Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1 овог члана исказују се као обртна средства (залихе), односно трошак пословања и отписују се сто посто у тренутку стављања у употребу.

Резервни делови. Као стално средство признају се и резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана. Такви резервни делови, по уградњи, уважавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени. Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити, зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови (накнаде исплаћене агентима, саветницима, брокерима и дилерима), таксе регулаторних агенција и берзи, порези и др. дажбине се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

За потребе мерења финансијског средства након почетног признавања, финансијска средства се класификују у четири категорије:

- (а) зајмови и потраживања који су потекли од стране предузећа и који се не држе ради трговања;
- (б) улагања која се држе до доспећа;



- (ц) финансијска средства која су расположива за продају; и
- (д) финансијска средства која се држе ради трговања.

После почетног признавања, друштво мери финансијска средства, укључујући и деривате који су средства, по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења.

Признати добитак или губитак који произлази из промене у поштеној вредности финансијског средства која није део односа заштите, исказује се као добитак или губитак из финансијског средства, који је расположив за продају и који је:

(1) укључен у нето добитак или губитак у периоду у којем настаје; или

(2) приказан директно у сопственом капиталу, кроз извештај о променама на сопственом капиталу (видети стандард). Приказивање финансијских извештаја, ставови (86–88) све док се финансијско средство не прода, наплати или на други начин отуђи, или док се не утврди да је финансијско средство обезвређено, у којем тренутку се укупни добитак или губитак који је претходно био приказан у сопственом капиталу укључује у нето добитак или губитак периода.

Хартије од вредности расположиве за продају исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности, или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа. Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште исказују се по надокнадивој вредности. Надокнадива вредност је заснована на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи активне камате на кредите.

Остали дугорочни пласмани

У оквиру осталих дугорочних пласмана исказују се дугорочно уложена средства у заједничке подухвате у складу са стандардом, дугорочно орочени депозити, дугорочно дате кауције, дугорочно дати зајмови за решавање стамбених потреба запослених, пласмани по основу финансијског лизинга и др.

Остали дугорочни пласмани се воде по амортизованој вредности израчунатој применом уговорене каматне стопе, сем у случају када се ефективна каматна стопа мења у складу са уговором.

Друштво на дан биланса процењује да ли постоје објективни докази за обезвређење финансијског средства или групе средстава и уколико такви докази постоје, врши се процена вредности одређеног средства или групе средстава која може да се поврати.

Умањење вредности дугорочних финансијских пласмана због обезвређења у складу са стандардом за финансијска средства исказана по амортизованој вредности, стандардом за финансијска средства која се воде по набавној вредности, и у складу са стандардом за финансијска средства расположива за продају, признаје се на терет расхода периода.

Залихе

Залихе су средства (а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања; (б) која су у процесу производње, а намењене су за продају; или (ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- 1) робу која је набављена и држи се ради препродаје;
- 2) стална средства намењена продаји и пословања која престају (нематеријална улагања, земљиште, грађевински објекти и друге некретнине, постројења и опрема и биолошка средства) пренета са рачуна коришћених средстава на основу Одлуке о продаји као и средства пословања које престаје, у складу са стандардом;



3) основни и помоћни материјал, резервни делови, алат и инвентар, ауто-гуме и остали помоћни материјал који ће бити искоришћен у процесу производње; недовршене производе чија је производња у току; и

4) дати аванси за залихе.

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

У зависне трошкове набавке укључује се разлика између вредности увозне робе утврђене у исправци царинског органа и вредности по обрачуну иностраног добављача, с тим да се ова разлика књижи на приходе од усклађивања вредности залиха.

У изузетним случајевима залихе робе се могу вредновати по нето продајној вредности у складу са стандардом, и то

- ако је роба оштећена,

- ако је роба у целини или делимично застарела;

- уколико је продајна цена робе на залихама смањена испод набавне цене;

- ако су процењени трошкови продаје на таквом нивоу да реализација робе уз такав обим трошкова не може накнадити набавну вредност.

Уколико се на дан билансирања појави неки од претходно наведених случајева у билансу стања утврђује се исправка вредности залиха робе, а у билансу успеха расход по основу обезвређења залиха робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи просечне цене.

Друштво у оквиру датих аванса за залихе евидентира дате авансе за набавку залиха материјала, робе, земљишта и других некретнина које се купују ради даље продаје и услуга, пре пријема залиха, односно пре извршене услуге, сем датих аванса за залихе у иностранству чији је рок испоруке дужи од 90 дана, што се евидентира као кредитни посао у оквиру краткорочних финансијских пласмана.

У случају када није извршена набавка залиха, односно ако није извршена услуга за које су дати аванси, а на дан биланса руководство друштва проценом утврди да је вредност аванса мања од књиговодствене и процењене вредности за наплату, књижи на терет расхода периода по основу обезвређења.

Дати аванси за залихе којима је на дан биланса прошао рок од годину дана од дана доспећа за наплату индиректно се исправљају на терет расхода периода, без претходно извршене процене од стране руководства.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – зависних и повезаних правних лица и осталих купаца 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 чинидбе, односно од дана биланса.



Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Уколико постоји вероватноћа да друштво неће бити у стању да наплати сва доспела потраживања на дан биланса, руководство и Директор Друштва врше процену наплативости сваког појединачног потраживања и доноси одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања на терет расхода периода преко рачуна – исправка вредности потраживања.

Ако је наплативост потраживања извесна врши се директан отпис потраживања на терет расхода периода.

Курсне разлике настале приликом намирења краткорочних потраживања и пласмана или приликом исказивања краткорочних потраживања и пласмана по курсевима који су различити од оних по којима су били првобитно исказани у току периода или у претходним финансијским извештајима и курсне разлике настале свођењем на средњи курс стране валуте на дан биланса, признају се као расход или приход периода у коме су настале.

Одложени порез

Признавање одложеног пореза – одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза, врши се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП – Порез на добитак.

Друштво у оквиру одложених пореских средстава исказује износ пореза из добитка који може да поврати у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика (разлика рачуноводствене и пореске добити), неискоришћених пореских губитака и кредита, у складу са стандардом.

Друштво у оквиру одложених пореских обавеза исказује износ пореза из добитка који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика (разлика пореске и рачуноводствене добити), које су исказане у билансу стања или њихове пореске основице.

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 до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) прибављене готовине или другог финансијског средства од других друштава или банака;
- б) размене финансијских инструмената са другим привредним друштвом под потенцијално неповољним условима, и
- ц) по основу прибављене робе, материјала и учињених услуга.



Друштво може да има уговорну обавезу која може да се измири било плаћањем финансијским средствима, било плаћањем сопственим акцијама. У том случају, уколико број акција који је потребан за измирење обавеза варира са променама њихове поштене вредности, тако да се плаћање врши у износу поштене вредности акција који је једнак износу уговорне обавезе, ималац обавезе није изложен добитку или губитку насталом услед промене цена његових акција. Таква обавеза се рачуноводствено обухвата као финансијска обавеза предузећа.

Приликом почетног признавања Друштво вреднује финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно вредновање свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања Друштво вреднује све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

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

Код прерачунавања неизмирених девизних обавеза по закључном курсу на дан биланса (средњи курс стране валуте), односно приликом исказивања обавеза по курсевима који су различити од курсева у току периода или претходним финансијским извештајима, курсне разлике се у складу са стандардом, признају као приходи или расходи периода у коме су настали.

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када: а) привредно друштво има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и ц) износ обавезе 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 задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања друштва, 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 измиривања 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.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Вредновање резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка 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 обавезе, 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.

Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

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

Приходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности привредног друштва и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Приходи од продате робе и учинака се признају у висини фактурисане вредности (фактурисана реализација) по одбитку свих попушта и пореза у складу са стандардом.

Приходи од активирања или потрошених учинака Учинци активирани за основна средства и материјал, и потрошени учинци за рекламу и репрезентацију, признају се у висини цене коштања.

Приходи од премија, субвенција, дотација и донација признају се у висини примљених премија, субвенција, дотација и донација. Ако је донација примљена у материјалу и основним средствима или у готову за набавку материјала или основних средстава, у приход се признаје део донација који је једнак трошку утрошеног материјала набављеног из донације, односно који је једнак трошковима амортизације основног средства прибављеног из донације у складу са стандардом.

Други пословни приходи обухватају приход од закупнина, тантијема и средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и од продаје материјала, као и вишкова утврђених пописом осим вишкова учинака, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања.

Приходи од усклађивања вредности имовине обухватају позитивне ефекте повећања вредности нематеријалних улагања и основних средстава до висине претходно исказаних расхода за та средства у складу са стандардима.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденде и остали приходи остварени из односа са зависним и повезаним правним лицима. Ови приходи се вреднују у складу са стандардом и другим релевантним МРС.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности привредног друштва. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример, оне што проистичу из ревалоризације и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.



Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности привредног друштва и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности друштва укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Пословни расходи обухватају набавну вредност продате робе, трошкове материјала, трошкове горива и енергије, трошкове зарада, накнада и осталих личних примања, трошкове производних услуга, трошкове амортизације трошкове резервисања и нематеријалне трошкове.

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу и хартија од вредности, продаје материјала, мањкове, осим мањкова учинака, и друге непоменуте расходе.

Расходи по основу обезвређења имовине обухватају негативне ефекте усклађивања вредности нематеријалних улагања, основних средстава, дугорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са стандардима.

Финансијски расходи обухватају финансијске расходе из односа у зависним и повезаним правним лицима, расходе камата, негативне курсне разлике и остале финансијске расходе.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности привредног друштва. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода укључује и нереализоване губитке, оне произашле из ефеката пораста курса валуте у вези са задуживањима привредног друштва у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Накнадно установљене грешке

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које:

1. су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и
2. би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијих периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака, корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

Друштво, грешке учињене у ранијим периодима (математичке грешке, грешке у примени рачуноводствених политика, погрешно тумачење чињеница, преводи или преваре) тј. материјално значајне грешке (кумулативно) не сматра грешке до 3% од укупног прихода периода на који се грешка односи.



3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина у припреми исказана у износу од 2.821 хиљаде динара односи се на израду софтвера за контејнерски терминал који обухвата четири фазе израде софтвера. Уговор за израду софтвера за контејнерски терминал Жит-а закључен је 24. септембра 2019. године између Друштва и ПР МТА Софт, Бајина Башта.

У 2021. години сачињен је Завршни записник имплементације информационог система за контејнерски терминал ЖИТ-а који је потписан од стране директора Друштва и пружаоца услуге ПР МТА Софт, Бајина Башта којим је констатовано да је ПР МТА Софт, Бајина Башта реализовао све уговорене обавезе израде информационог система за контејнерски терминал и да су све планиране функционалности информационог система, школовања, корисничка упутства реализована успешно. Друштво је у 2022. години евидентирало трошкове месечног одржавања у износу од 246 хиљада динара по фактурама испостављеним од стране ПР МТА Софт, Бајина Башта (Напомена број 3.3.2.9).

Пописна комисија Друштва је на дан 31. децембра 2022. године извршила попис нематеријалних улагања у припреми – софтвер у износу од 2.821 хиљаде динара без навођења фазе у којој се имплементација наведеног софтвера налази (Напомена број 3.1.1), а до дана вршења ревизије није стављен у употребу софтвер за контејнерски терминал.

Откривена неправилност: Друштво је у оквиру нематеријалне имовине исказало нематеријалну имовину у припреми у износу од 2.821 хиљаде динара која се односи на израду софтвера за контејнерски терминал. Друштво није презентовало документацију којом се потврђује да наведена средства нису у употреби на дан финансијских извештаја за 2022. годину и да Друштво не стиче економске користи њиховом употребом.

Ризик: Уколико Друштво не утврђује фазе имплементације софтвера за контејнерски терминал и не усаглашава стављање средстава у употребу и не врши рачуноводствено евидентирање у складу са Одељком 18-Нематеријална имовина осим гудвила, постоји ризик од нереалног исказивања имовине и погрешног информисања корисника финансијских извештаја о вредности имовине.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да утврди разлог неактивирања односно нестављања у употребу софтвера за контејнерски терминал и да након тога изврши потребна књижења у складу са Одељак 2 –Концепти и свеобухватни принципи и Одељак 18-Нематеријална имовина осим гудвила.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Некретнине, постројења и опрема	2022.година	2021.година
Грађевински објекти	20.291	20.628
Постројења и опрема	32.167	42.160
Некретнине, постројења и опрема у припреми	3.135	3.135
Укупно:	55.593	65.923



Табела број 2: Преглед промена на рачунима некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевински објекти (022)	Постројења и опрема (023)	НПО у припреми (027)	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2022. године	21.563	404.692	3.135	429.390
Нове набавке	-		1.011	1.011
Активирање	-	1.011	(1.011)	0
Стање 31. децембра 2022. године	21.563	405.703	3.135	430.401
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2022. године	935	362.532	-	363.467
Амортизација за 2022. годину	337	11.004	-	11.341
Стање на дан 31. децембар 2022. године	1.272	373.536	-	374.808
Садашња вредност на дан 31. 12. 2022. године	20.291	32.167	3.135	55.593
Садашња вредност на дан 31. 12. 2021. године	20.628	42.160	3.135	65.923

Друштво је у оквиру грађевинских објеката исказало грађевинске објекте у износу од 21.563 хиљаде динара који се односе на монтажне магацинске просторе у износу од 558 хиљада динара набављене у 2017. години, рефлекторске стубове у износу од 1.596 хиљада динара набављене у 2019. години и улагања на терминалу у Железнику у износу од 19.409 хиљада динара.

Друштво је у 2022. години повећало набавну вредност постројења и опреме за износ од 1.011 хиљаде динара и то за набавку опреме (хидрауличне пумпе) у износу од 884 хиљаде динара и за набавку рачунара у износу од 127 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало 541 ставку постројења и опреме укупне набавне вредности од 323.441 хиљаде динара (што чини 79,72 % укупне набавне вредности постројења и опреме), које немају исказану садашњу вредност.

Друштво у усвојеним рачуноводственим политикама није дефинисало одмеравање после почетног признавања некретнина, постројења и опреме у складу са параграфом 17.15 МСФИ за МСП - Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема у коме је наведено да ентитет за одмеравање после почетног признавања некретнина, постројења и опреме треба да одабере модел набавне вредности из параграфа 17.15А или модел реалоризације из параграфа 17.15Б као своју рачуноводствену политику и треба да примењује ту политику на целу класу некретнина, постројења и опреме.

Ризик: Ако Друштво не дефинише одмеравање после почетног признавања некретнина, постројења и опреме у складу са параграфом 17.15 МСФИ за МСП -Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема, постоји ризик од нереалног исказивања имовине и погрешног информисања корисника финансијских извештаја о вредности имовине.



Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да дефинише одмеравање после почетног признавања некретнина, постројења и опреме у складу са параграфом 17.15 МСФИ за МСП - Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема и да сходно томе одмерава некретнине, постројења и опрему након почетног признавања.

Друштво је у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказало износ од 3.135 хиљаде динара који се односи на изведене радове у 2019. и 2020. години на Терминалу за контејнерски транспорт (постављање колске рампе, радови на пружном прелазу, санацији асвалтног платоа, радови на поправци зидова терминала, уградња асвалта на платоу терминала и друго) у износу од 1.835 хиљада динара и на набавку у 2009. и 2010. години видео надзора у износу од 1.300 хиљаде динара. (Напомена број 3.1.1)

Пописна комисија Друштва је на дан 31. децембра 2022. године извршила попис некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 3.135 хиљада динара без ближег описивања имовине односно навођења фазе у којој се налазе средства у припреми (Напомена број 3.1.1), а до дана вршења ревизије није стављен у употребу софтвер за контејнерски терминал.

Откривена неправилност: Друштво у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми исказује износ од 3.135 хиљада динара који се односи на улагања у ранијим годинама (терминал за контејнерски транспорт и видео надзор). Друштво није презентовало документацију којом се потврђује да наведена средства нису у употреби на дан финансијских извештаја за 2022. годину и да Друштво не стиче економске користи њиховом употребом. Поред тога Друштво није на дан финансијских извештаја за 2022. годину извршило процену надокнадивог износа у складу са захтевима параграфа 17.24 МСФИ за МСП Одељак 17-Некретнине, постројења и опрема.

Ризик: Уколико Друштво не утврђује фазе у којој се налазе средства у припреми, не усаглашава стављање средстава у употребу и рачуноводствено евидентирање у складу са МСФИ за МСП Одељак 17 -Некретнине, постројења и опрема и не врши процену надокнадивог износа у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног исказивања имовине и погрешног информисања корисника финансијских извештаја о вредности имовине.

Препорука број 12: Препоручујемо Друштву да утврди разлог неактивирања односно нестављања у употребу некретнина, постројења и опреме у припреми која потичу из ранијих година и да након тога изврши потребна књижења у складу са МСФИ за МСП Одељак 17 -Некретнине, постројења и опрема. Такође, препоручујемо Друштву да врши процену надокнадивог износа у складу са захтевима параграфа 17.24 МСФИ за МСП Одељак 17-Некретнине, постројења и опрема.

3.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 3: Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-		
Дугорочни финансијски пласмани	2022.година	2021.година
Учешћа у капиталу правних лица - Инвест банка	98	98
Остали дугорочни финансијски пласмани	7.920	8.264
Исправка вредности учешћа у капиталу правних лица - Инвест банка	(98)	(98)
Укупно:	7.920	8.264



Табела број 4: Структура осталих дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Остали дугорочни финансијски пласмани	2022.година	2021.година
Наменски депозит	1.500	1.500
Потраживања по основу дугорочних стамбених кредита датих запосленима	5.771	5.960
Потраживања по основу откупа друштвених станова	649	804
Укупно:	7.920	8.264

Друштво је у оквиру осталих дугорочних финансијских пласмана исказало наменски депозит у износу од 1.500 хиљада динара по основу Анекса 2 Уговора о ороченом наменском депозиту закљученог 12. јула 2022. године између Друштва и Банке поштанске штедионице а.д., Београд ради обезбеђења потраживања Банке поштанске штедионице а.д., Београд из Уговора о издавању банкарске гаранције за обезбеђење наплате царине, других увозних дажбина и камате, акцизе и пореза на додату вредност за робу оцарињену у време важења гаранције, за царински поступак – држања царинског складишта у корист Министарства финансија, Управа царина Република Србија, Београд – држање царинског складишта. Наведени депозит се орочава на период који је три дана дужи од рока важности гаранције сходно члану 8. Уговора о издавању банкарске гаранције до 22. јула 2023. године односно до коначног измирења свих обавеза по предметној гаранцији и искњижавања исте из евиденције Банке.

Откривена неправилност: Друштво није извршило класификацију обртне и сталне имовине у складу са параграфима 4.4 и 4.5 МСФИ за МСП и у складу са чланом 19. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Наведено поступање Друштва имало је за последицу више исказане дугорочне финансијске пласмане у износу од 1.500 хиљаде динара, а мање исказане краткорочне финансијске пласмане у износу од 1.500 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Друштво не евидентира обавезе у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручујемо Друштву да финансијске пласмане са роком доспећа, краћим од 12 месеци после извештајног периода, односно од датума биланса, евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и у складу са параграфима МСФИ за МСП.

Потраживања по основу дугорочних стамбених кредита датих запосленима исказана су у износу од 5.771 хиљаде динара по основу десет уговора о зајму за решавање стамбених потреба који су закључени у периоду од 2004. до 2007. године између Друштва (као Зајмодавац) и запослених радника (као Зајмопримци) са роком враћања зајма од 15 до 30 година и каматном стопом од 0,5% годишње и отплатом зајма у једнаким месечним ратама све до отплате зајма.

Чланом 3 уговора је дефинисано да се наплата месечних рата зајма врши на основу административне забране на редовна месечна примања зајмопримца, а у случају да се месечна рата не може наплатити из месечних примања зајмопримца, зајмопримац је дужан да месечну рату уплати зајмодавцу из других својих средстава. Поред тога, чланом 4 уговора који су закључени у 2004. години је дефинисано да се зајмопримац обавезује да по потписивању уговора да писмену изјаву да пристаје да се стави административна забрана на његова примања у корист Друштва као зајмодавца, да депонује соло менице потписане од стране два жиранта



ради отплате зајма, од којих један не може бити запослен код Зајмодавца 3) да зајам користи за намену која је дефинисана уговором и да омогући Зајмодавцу контролу наменског коришћења зајма у току његовог коришћења, док је код уговора који су закључени у 2005 и 2007. години дефинисано је чланом 4 уговора и да се зајмопримац обавезује да да сагласност ради конституисања хипотеке на непокретности које су предмет уговора у корист зајмодавца, а на терет зајмопримца.

На дан 31. децембра 2022. године Друштво је исказало потраживање по основу дугорочних стамбених кредита датих запосленима по основу шест уговора о зајму за решавање стамбених потреба који су закључени у периоду од 2004. до 2007. године у износу од 2.321 хиљаде динара који нису плаћали рате од 2013, 2014, 2016, 2019 и 2020. године. Друштво није предузимало мере за наплату наведених потраживања (Напомена број 3.1.1).

Откривена неправилност: Друштво је у оквиру осталих дугорочних финансијских пласмана исказало потраживања по основу дугорочних стамбених кредита датих запосленима по основу шест уговора о зајму за решавање стамбених потреба који су закључени у периоду од 2004. до 2007. године (са роком враћања зајма од 15 до 30 година и каматном стопом од 0,5% годишње и отплатама зајма у једнаким месечним ратама све до отплате зајма) у износу од 2.321 хиљаде динара који нису плаћали рате од 2013, 2014, 2016, 2019 и 2020. године.

На дан финансијских извештаја за 2022. годину Друштво није вршило процену и евентуално обезвређење осталих дугорочних пласмана у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП.

Ризик: Уколико Друштво не врши процену наплативости и умањење вредности финансијских инструмената у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 14: Препоручујемо Друштву да поступи у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП приликом одмеравања дугорочних финансијских пласмана.

3.2.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 3.010 хиљада динара. Структура и стање одложених пореских средстава приказана су табелом:

Табела број 5: Кретање промена на одложеним пореским средствима

- у хиљадама динара -

Кретање промена на одложеним пореским средствима	2022. година
Стање на почетку године	2.728
Повећање одложених пореских средстава по основу обрачуна одложених пореза	282
Стање на крају године	3.010

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност одложених пореских средстава у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.5. Залихе

Табела број 6 : Структура залиха

-у хиљадама динара-

Залихе	2022.година	2021.година
Материјал	5.755	5.182
Дати аванси за залихе и услуге	738	495
Укупно:	6.493	5.677



Табела број 7 : Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2022.година	2021.година
Материјал	815	442
Резервни делови	4.898	4.668
Алат и ситан инвентар	42	72
Укупно:	5.755	5.182

Дати аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 738 хиљада динара и највећим делом се односе на авансе дате за набавку горива у износу од 390 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је у оквиру датих аванса исказало дате авансе у износу од 218 хиљада динара који потичу из ранијих година, а за које Друштво није утврдило разлог нереализовања истих, нити је на дан финансијских извештаја за 2022. годину вршило процену и евентуално обезвређење потраживања за дате авансе у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Ризик: Ако Друштво не утврди разлог нереализовања датих аванса и на крају сваког извештајног периода не врши оцену да ли је дошло до умањења вредности финансијских средстава у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 15: Препоручујемо Друштву да утврди разлог нереализовања датих аванса који потичу из ранијих година и да на крају сваког извештајног периода оцени да ли постоји објективан доказ о умањењу финансијског средства у складу са МСФИ за МСП и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

3.2.1.6. Потраживања по основу продаје

Табела број 8: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Потраживања по основу продаје	2022.година	2021.година
Купци у земљи	31.318	34.354
Купци у иностранству	21.935	13.408
Укупно:	53.253	47.762

Табела број 9: Потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Купци у земљи	2022.година
Еуропарк д.о.о. Београд	7.520
Интеркомерц а.д. Београд	21.226
Интер коп д.о.о. Шабац	18.616
Милшпед д.о.о. Београд	963
Мегалит шупним д.о.о. Шабац	87.830
Rail transport logistic d.o.o. Београд	1.497
Сим транспорт Београд	947
Војводинапут Зрењанин	17.853
Идеа СН д.о.о.	12.584
Про домо д.о.о. Београд	5.519
Стела стар д.о.о. Нишка Бања	4.224
Остали купци у земљи	15.496
Укупно:	194.275
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(162.957)
Укупно:	31.318



Табела број 10: Потраживања од купаца у иностранству

-у хиљадама динара-	
Купци у иностранству	2022.година
Adria komi д.о.о. Љубљана	2.359
Adria rail д.о.о. Ријека	8.115
Maersk Копенхаген Данска	10.857
Тикон д.о.о.	6.783
Остали купци у иностранству	1.523
Укупно:	29.637
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	(7.702)
Укупно:	21.935

Табела број 11: Промене на исправци вредности потраживања

-у хиљадама динара-			
Исправка вредности потраживања од продаје	Купци у земљи	Купци у иностранству	Укупно 31.12.2022. године
Стање 1. јануара 2022	163.184	7.703	170.887
Наплаћена обезвређена потраживања (Напомена број 3.3.2.12.)	(228)		(228)
Укупно:	162.957	7.703	170.659

Друштво је чланом 38 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано да уколико постоји вероватноћа да Друштво неће бити у стању да наплати сва доспела потраживања на дан биланса, руководство и Директор Друштва врше процену наплативости сваког појединачног потраживања и доноси одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања на терет расхода периода преко рачуна – исправка вредности потраживања.

Откривена неправилност: Друштво је у оквиру потраживања од купаца исказало потраживања од купаца која су старија од годину дана и код којих постоји неизвесност наплате, односно постоје објективни докази о умањењу вредности потраживања (стечај, унапред припремљени план реорганизације или је истекао уговорени рок плаћања) у најмањем износу од 28.285 хиљада динара, а да за иста Друштво није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и у складу са чланом 38 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Ризик: Уколико Друштво не врши процену наплативости и умањење вредности потраживања од купаца у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 16: Препоручујемо Друштву да врши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП.

Откривена неправилност: Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило да је извршило усаглашавање потраживања са стањем на дан 31. октобра 2022. године и да је на основу извода отворених ставки потврђено 86% потраживања од купаца. Друштво није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања.



Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са Законом о рачуноводству и у Напоменама уз финансијске извештаје не обелодани укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, постоји ризик да ће корисници финансијских извештаја добити погрешне информације.

Препорука број 17: Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелодањује податке о неусаглашеним потраживањима у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

3.2.1.7. Остала краткорочна потраживања

Табела број 12: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Остала краткорочна потраживања	2022. година	2021. година
Друга потраживања	12.430	12.350
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	136	69
Укупно:	12.566	12.419

Табела број 13: Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Друга потраживања	2022. година	2021. година
Потраживања за камату и дивиденде	11.383	11.383
Потраживања од запослених	430	355
Потраживања за више плаћен порез на добитак	545	545
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	72	67
Укупно:	12.430	12.350

Откривена неправилност: Друштво је у оквиру осталих краткорочних потраживања исказало потраживања за камате у износу од 11.383 хиљаде динара за ненаплаћена потраживања од дужника чија су потраживања са каматом обухваћена Унапред припремљеним планом реорганизације (Мегалит шумник ад, и Војводинапут-Бачкапут). На дан финансијских извештаја за 2022. годину Друштво није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и у складу са чланом 38 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Ризик: Уколико Друштво не врши процену наплативости и умањење вредности потраживања у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручујемо Друштву да врши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП.

Друштво је у оквиру потраживања од запослених исказало потраживања према запосленима по основу готовинских исплата за путарине, паркинг, колску вагу, дневнице за службено путовање, набавку, које су вршене на основу налога за издавање новца оверених од стране руководиоца. У поступку ревизије утврђено је да су у оквиру потраживања од запослених исказана и потраживања по основу готовинских исплата са благајне, једном запосленом, које нису вршене на основу налога за исплату готовине, оверених од стране руководиоца. (Напомена 3.1.1)



Потраживања од запослених исказана су у износу од 430 хиљада динара и односе се на:

- потраживања од запослених по почетном стању која нису наплаћена у току 2022. године, а која потичу из ранијих година (још пре 2018. године), у износу од 90 хиљада динара;
- потраживања од запослених настала у току 2022. године за потребе плаћања путарина, колске ваге, дневнице за службена путовања, паркинг, набавку добара у износу од 340 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је у оквиру потраживања од запослених исказало потраживања од запослених која су старија од пет година у најмањем износу од 90 хиљада динара, а да за иста Друштво није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са параграфима 11.21 МСФИ за МСП и у складу са чланом 38 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Ризик: Уколико Друштво не врши процену наплативости и умањење вредности потраживања од запослених у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручујемо се Друштву да врши процену наплативости потраживања од запослених у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП.

3.2.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су у пословним књигама у износу од 1.120 хиљаде динара и односе се на потраживања по основу Уговора о позајмици од 19. јуна 2012. године закључен са Mobil Beton д.о.о., Београд (као Зајмопримац) којим се обавезује да позајмљени износ врати до 31. децембра 2012. године и којим је дефинисана да ће плаћати камату на позајмљена средства по стопи од 1% месечно уколико Зајмопримац не врати позајмицу до 31.12.2012. године, дужан је да Зајмопримцу плати и законску затезну камату која почиње да тече од дана пада Зајмопримца у доцњу до коначне исплате. Наведени краткорочни финансијски пласмани су у целини обезвређени у ранијим годинама.

3.2.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 14: Структура готовине и готовинских еквивалената

Готовина и готовински еквиваленти	-у хиљадама динара-	
	2022.година	2021.година
Текући (пословни) рачуни	208	1.178
Девизни рачун	1.195	1.843
Укупно:	1.403	3.021

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

3.2.1.10. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења исказана у износу од 135 хиљада динара у целини се односе на унапред плаћене трошкове осигурања.



3.2.1.11. Капитал

Табела број 15: Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Капитал	2022.година	2021.година
Основни капитал	124.711	124.711
Законске резерве	2.341	2.341
Губитак ранијих година	188.437	158.914
Губитак текуће године	27.280	29.523
Губитак изнад висине капитала	88.665	61.385
Укупно:	0	0

Друштво је организовано као друштво са ограниченом одговорношћу Одлуком о промени правне форме и изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП, „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд коју је донео Управни одбор ЈП „Железнице Србије“ у функцији Скупштине 22. децембра 2010. године, на основу Закључка Владе од 25. фебруара 2010. године и Споразума о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд од 1. октобра 2010. године. Промена правне форме из друштвеног предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу уписана је код Агенције за привредне регистре број БД 14153/2011 од 16. фебруара 2011. године.

Закључком Владе Републике Србије од 25. фебруара 2010. године Влада је утврдила да, према документацији Друштвеног предузећа „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд и другим расположивим исправама, удео државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд износи 92,52%, што са 7,48% већ утврђеног дела Републике Србије по другом основу, износи 100%, односно да су средства, која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, у целини у државној својини. Наведеним Закључком Влада Републике Србије усвојила је Предлог споразума о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд који је саставни део наведеног Закључка и који ће у име Републике Србије закључити директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Споразумом о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд који су 1. октобра 2010. године закључили Република Србија - Влада (коју заступа директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије) и Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, Влада и Предузеће су сагласни да, према документацији Друштвеног предузећа „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд и другим расположивим исправама, удео државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд износи 92,52%, што са 7,48% већ утврђеног дела Републике Србије по другом основу, износи 100%, односно да су средства, која користи Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, у целини у државној својини.

Наведеним споразумом је дефинисано да средства из овог споразума чине непокретности, покретне ствари – опрема и новчана средства које Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд користи, као и права и обавезе које поменуто друштво има на дан закључења овог споразума; да оснивачка, односно управљачка права задржава оснивач Јавно предузеће „Железнице Србије“; да је Друштвено предузеће „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд дужно да усклади своје акте и пословање са законима којима се уређује правни положај привредних друштава, односно других организација и овим споразумом, у року од три месеца од дана закључења овог споразума и да се обавезује да на непокретностима из члана 2. овог споразума изврши упис промена у јавним књигама о евиденцији непокретности и правима на њима, у складу са овим споразумом, када се за то стекну услови.



Након донетог Закључка и Споразума, Управни одбор ЈП „Железнице Србије“ у функцији Скупштине Друштвеног предузећа „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд, дана 22. децембра 2010. године донео је Одлуку о промени правне форме и изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП „Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд (у даљем тексту : Одлука о изменама и допунама Одлуке о оснивању) којом је извршио измене и допуне Одлуке радничког савета Железничко транспортне организације „Београд“ бр. 6289-783 од 7. децембра 1989. године о оснивању Друштвеног предузећа за послове железничког интегралног транспорта.

Према Одлуци о изменама и допунама Одлуке о оснивању ДП, Железнички интегрални транспорт Београд“, Београд коју је донео Управни одбор ЈП „ Железнице Србије“ у функцији Скупштине 22. децембра 2010. године, удео државне својине у Друштву износи 100%. Чланови Друштва су Република Србија са уделом од 92,52% и Јавно предузеће „Железнице Србије“ Београд (чији је правни следбеник Железнице Србије, а.д., Београд) са уделом од 7,48%.

У наведеној Одлуци је наведено да Република Србија има удео од 92,52%, односно уписани и уплаћени капитал од 19.851.000,00 динара на дан 31. децембра 1998. године што прерачунато у УСД износи 1.979.004,67 односно прерачунато у ЕУР износи 1.491.675,41 ЕУР-а на дан 30. новембра 2004. године, а Јавно предузеће „Железнице Србије“ Београд има удео од 7,48 % односно уписани и уплаћени капитал од 1.606.000,00 динара на дан 31. децембра 1998. године што прерачунато у УСД износи 160.106,87 односно прерачунато у ЕУР износи 120.680,60 ЕУР-а на дан 30. новембра 2004. године, што укупно износи 21.457.000,00 динара.

У Агенцији за привредне регистре регистрован је уписан и уплаћен основни капитал у укупном износу од 124.710.416,60 динара уплаћен на дан 30. новембра 2004. године. У пословним књигама је исказан основни капитал у износу од 124.711 хиљада динара.

Износ основног капитала исказан у Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године од 124.711 хиљаде динара који је регистрован у Агенцији за привредне регистре и износ основног капитала од 21.457 хиљада динара који је одређен у оснивачком акту Друштва нису међусобно усаглашени.

3.2.1.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана у износу од 10.087 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16: Структура дугорочних резервисања

- у хиљадама динара -

Дугорочна резервисања	2022.година	2021.година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.316	2.645
Резервисање за трошкове судских спорова	6.771	
Укупно:	10.087	2.645



Табела број 17: Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Промена на рачуну дугорочна резервисања у 2022.години	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Резервисања за судске спорове	Укупно
Стање на почетку године 01.01.2022. године	2.645		9.416
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године (Напомена 3.3.2.7 и 3.3.2.14)	1.033	6.771	1.033
Искоришћена резервисања	(362)		(362)
Стање резервисања на крају године	3.316	6.771	10.087

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених су исказана у износу од 3.316 хиљада динара и у целости се односе на обрачуната резервисања за отпремнине које се запосленима исплаћују приликом одласка у пензију. Обрачун је извршило Друштво са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Чланом 109 став 1 тачка 1) Колективног уговора је одређено да је Послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију. Отпремнина припада у висини троструке последње исплаћене зараде запосленог, односно троструке зараде коју би остварио да је био на раду или уколико је то за запосленог повољније у висини троструке просечне познате зараде у друштву, а не мање од три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Основицу за обрачун Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених је чинила просечна нето зарада по запосленом у Републици Србији за месец фебруар 2022. године. Запосленима који су у току 2022. године прекинули радни однос због одласка у старосну пензију и по том основу стекли право на отпремнину, основицу за обрачун износа отпремнине је чинила просечна бруто зарада по запосленом у Републици Србији из 2022. године.

Откривена неправилност: Друштво је у току 2022. године обрачунало резервисања за отпремнине које се запосленима исплаћују приликом одласка у пензију као троструки износ просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији, уместо као троструки износ просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, што није у складу са чланом 109 став 2 Колективног уговора, којим је дефинисано да запосленом припада отпремнина у висини која не може бити мања од три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Наведено има за последицу мање исказане трошкове резервисања и мање исказана резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 1.256 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво не врши обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са општим актом, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручујемо Друштву да врши обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у висини дефинисаној Колективним уговором.

Друштво је у 2022. години извршило резервисање за судске спорове у износу од 6.771 хиљаде динара.



Откривена неправилност: Друштво је у 2022. години евидентирало дугорочна резервисања по основу судских спорова у износу од 6.771 хиљаде динара на терет трошкова производних услуга у износу од 3.241 хиљаде динара и на терет осталих расхода у износу од 3.530 хиљада динара, што није у складу са чланом 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Наведено поступање Друштва има за последицу више исказане трошкове производних услуга у износу од 3.241 хиљаде динара и остале расходе у износу од 3.530 хиљада динара, а мање исказане трошкове резервисања у износу од 6.771 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 21: Препоручујемо Друштву да приликом евидентирања трошкова резервисања поступа у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 18 : Структура примљених аванса, депозита и кауција

-у хиљадама динара-		
Примљени аванси, депозити и кауције	2022.година	2021.година
Примљени аванси – купци у земљи	147	87
Примљени аванси – купци у иностранству	3.280	
Укупно:	3.427	87

Примљени аванси исказани у износу од 3.427 хиљада динара у највећем делу се односи на примљени аванс од купца из иностранства Trans cargo logistic GmbH на основу уговора о закупу контејнера, у износу од 3.280 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да примљени аванси, депозити и кауције не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.14. Обавезе из пословања

Табела број 19: Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-		
Обавезе из пословања	2022.година	2021.година
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	126.589	125.335
Добављачи у земљи	63.321	58.366
Остале обавезе из пословања – Mastercard biznis Banca Intesa	11	11
Укупно:	189.921	183.712

Добављачи- матична и зависна правна лица у земљи исказани су у износу од 126.589 хиљада динара и у целини се односе на обавезе према матичном правном лицу Железнице Србије акционарско друштво, Београд. Друштво је на дан 31. децембра 2022. године усагласило стање обавеза са матичним правним лицем Железнице Србије акционарско друштво, Београд.



Табела број 20: Структура обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2022.година
Аутопревозник Ђорђевић Петар	5.058
Tnt minerals д.о.о., Рашка	3.389
Србија карго а.д., Београд	40.668
Lokotrans д.о.о., Београд	873
Nis Gazprom а.д., Нови Сад	1.379
13. август д.о.о., Београд	1.050
Остали добављачи у земљи	10.904
Укупно:	63.321

Друштво је у оквиру обавеза према добављачима исказало обавезу према друштву Србија карго а.д., Београд у износу од 40.668 хиљада динара.

Према прегледу судских предмета који је Друштво доставило, на дан 31. децембар 2022. године, у току је пет парничних поступака по тужбама Србија карго а.д., Београд против Друштва као туженог укупне вредности главног дуга од 58.058 хиљада динара од којих су три поступка ради наплате дуга по основу превоза робе у укупном износу главног дуга од 41.881 хиљада динара и два поступка ради наплате дуга за колску дангубнину у укупном износу главног дуга од 16.177 хиљада динара. Дана 31. децембра 2022. године у току је био и један извршни поступак ради наплате дуга за колску дангубнину у износу главног дуга од 877 хиљада динара, који је у току 2023. године, на основу усвојеног приговора Друштва, настављен као парнични поступак

Друштво и Србија карго а.д., Београд на дан 31. децембра 2022. године нису усагласили стање потраживања и обавеза за износ од 9.729 хиљада динара.

Друштво није предузимало адекватне мере за усаглашавање релевантних података о времену истовара и утовара воза на терминалу у Макишу, са Србија каргом а.д., Београд, а који су основа за обрачун дангубнине (накнада за прекорачено време одређено за утовар/истовар вагона у ранжирној станици у Макишу). (Напомена број 3.1.1)

Откривена неправилност: Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило да је извршило усаглашавање обавеза из послова са стањем на дан 31. октобра 2022. године и да је на основу извода отворених ставки потврђено 78% обавеза из пословања.

Друштво није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству обелоданило број и укупан износ неусаглашених обавеза из пословања и њихов однос према броју и укупном износу обавеза из пословања.

Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са Законом о рачуноводству и у Напоменама уз финансијске извештаје не обелодани укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, постоји ризик да ће корисници финансијских извештаја добити погрешне информације.

Препорука број 22: Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелодани податке о неусаглашеним обавезама у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.



3.2.1.15. Остале краткорочне обавезе

Табела број 21: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2022.година	2021.година
Остале краткорочне обавезе	28.167	23.682
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	257	13
Укупно:	28.424	23.695

Табела број 22: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2022.година	2021.година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	24.001	19.907
Друге обавезе	4.166	3.775
Укупно:	28.167	23.682

Табела број 23: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2022. година	2021. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	13.058	11.646
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.377	1.959
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4.577	3.286
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.989	3.016
Укупно:	24.001	19.907

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане на дан 31. децембар 2022. године односе се на обрачунати, а не исплаћени регрес за коришћење годишњег одмора (са порезима и доприносима) за период од 2013. године до 2021. године у износу од 13.863 хиљаде динара, обрачунати, а не исплаћени регрес за коришћење годишњег одмора (са порезима и доприносима) за период од јануара до јуна 2022. године у износу од 1.245 хиљада динара и обрачунате, а неисплаћене зараде и накнаде зарада за децембар месец 2022. године у износу од 8.893 хиљаде динара (Напомена 3.2.2.5).

Табела број 24: Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Друге обавезе	2022. година	2021. година
Додатни допринос за бенефицирани радни стаж	33	21
Обавезе према запосленима за јубиларне награде	2.983	2.751
Обавезе према запосленима - обуставе	679	778
Обавезе према запосленима - стипендије	120	-
Обавезе за нето накнаду по уговору о делу	185	-
Обавезе за доприносе комори	166	225
Укупно:	4.166	3.775

Чланом 123 Колективног уговора за Железнички интегрални транспорт Београд број 1336/18 од 5. јуна 2018. године и чланом 122 Колективног уговора за Железнички интегрални транспорт Београд број 1290/22 од 5. јула 2022. године је дефинисано да запослени има право на јубиларну награду поводом пуних 10, 20, 30, 35, односно 40 година рада код послодавца, да



за 10 година рада јубиларна нарада износи 25%, а за 20 година рада јубиларна награда износи 50%, за 30 година рада јубиларна награда износи 75%, за 40 година рада (мушкарци) односно 35 година рада (жене) јубиларна награда износи 100% од просечне нето зараде запослених код послодавца према последњој исплаћеној заради.

Почетно стање обавеза према запосленима за јубиларне награде 2022. године износило је 2.751 хиљаде динара за које у поступку ревизије нисмо добили на увид аналитичку евиденцију односно преглед формираних обавеза за јубиларне награде по запосленима у ранијим година. У току године формиране су обавезе за девет радника који су стекли право на јубиларну награду у 2022. години.

Друштво за 2.751 хиљаде динара исказаних обавеза према запосленима за јубиларне награде не поседује аналитичку евиденцију, што није у складу са чланом 12 став 1 Закона о рачуноводству као и чланом 4 став 5 и ставом 8 Правилника о рачуноводству. Чланом 12 став 1 Закона о рачуноводству дефинисано је да пословне књиге представљају једнообразне евиденције о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима и расходима и ванбилансној имовини и ванбилансним обавезама правних лица и предузетника. Чланом 4 став 5 Правилника о рачуноводству је дефинисано да су помоћне књиге аналитичке евиденције које се воде по врсти, количини и вредности и да се воде, између осталог и за финансијске обавезе (обавезе за порезе и друге дажбине, према добављачима, по издатим меницама и емитованим другим хартијама од вредности, обавезе по узетим кредитима, обавезе према запосленима и другим лицима). Ставом 8 истог члана је дефинисано да се Пословне књиге воде на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена.

Исплаћене су две јубиларне награде, на терет обавеза према запосленима за јубиларне награде, бившим запосленим радницима (којима је престао радни однос у Друштву у марту 2022. године, односно у јулу 2019. године), а које су према информацијама добијеним у поступку ревизије право на јубиларну награду (за 35 година рада код послодавца) стекле у 2021. години, односно у 2016. години. Основицу за обрачун исплаћених јубиларних награда су представљали подаци о оствареним просечним нето зарадама у Друштву из 2022. године, пореско ослобођење из 2022. године и за наведени износ извршено је укидање раније формираних обавеза, што није у складу са чланом 123 Колективног уговора за Железнички интегрални транспорт Београд број 1336/18 од 5. јуна 2018. године и чланом 122 Колективног уговора за Железнички интегрални транспорт Београд број 1290/22 од 5. јула 2022. године је дефинисано да запослени има право на јубиларну награду поводом пуних 35 година рада код послодавца, да за 35 година рада (жене) јубиларна награда износи 100% од просечне нето зараде запослених код послодавца према последњој исплаћеној заради, нити са чланом 9 став 3 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да се рачуноводствена исправа саставља у потребном броју примерака на месту и у време настанка пословне промене.

У поступку ревизије нису нам презентована решења о остваривању права на јубиларну награду за две запослене којима је исплаћена јубиларна награда у 2022. години и за запослене за које је формирана обавеза за јубиларне награде у 2022. години, што није у складу са чланом 193 Закона о раду, којим је дефинисано да се запосленом у писаном облику достављају решења о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.



Откривена неправилност: Друштво за 2.751 хиљаде динара исказаних обавеза према запосленима за јубиларне награде не поседује аналитичку евиденцију односно преглед формираних обавеза за јубиларне награде по запосленима у ранијим година, што није у складу са чланом 12 став 1 Закона о рачуноводству као и чланом 4 став 5 и ставом 8 Правилника о рачуноводству. Евидентирање исплате јубиларних награда у току 2022. године на терет раније формираних обавеза за јубиларне награде, за обавезе које су настале 2016. године, односно 2021. године у износу од 143 хиљаде динара, при чему су основицу за обрачун наведеног износа представљали подаци о оствареним просечним нето зарадама у Друштву из 2022. године, пореско ослобођење из 2022. године, није вршено на основу рачуноводствене исправе састављене на месту и у време настанка пословне промене, односно није у складу са чланом 9 став 3 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Друштво не поседује аналитичку евиденцију обавеза према запосленима за јубиларне награде постоји ризик нетачног приказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 23: Препоручујемо Друштву да устроји аналитичку евиденцију обавеза према запосленима за јубиларне награде у складу са одредбама члана 12 став 1 Закона о рачуноводству и чланом 4 ставовима 5 и 8 Правилника о рачуноводству и да евидентирање пословних промена врши на основу рачуноводствених исправа састављених у складу са одредбама члана 9 Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: У поступку ревизије нису нам презентована решења о остваривању права на јубиларну награду за две запослене којима је исплаћена јубиларна награда у 2022. години и за запослене за које је формирана обавеза за јубиларне награде у 2022. години, што није у складу са чланом 193 Закона о раду, којим је дефинисано да се запосленом у писаном облику достављају решења о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Ризик: Уколико Друштво не доставља у писаном облику решења о остваривању права, обавеза и одговорности у складу са чланом 193 Закона о раду постоји ризик од покретања радних спорова против Друштва и да ће настати непланирани одлив средстава по основу истих.

Препорука број 24: Препоручујемо Друштву да у писаном облику достављају решења запосленима о остваривању права, обавеза и одговорности у складу са чланом 193 Закона о раду.

Чланом 122 Колективног уговора за Железнички интегрални транспорт Београд број 1336/18 од 5. јуна 2018. године и чланом 121 Колективног уговора за Железнички интегрални транспорт Београд број 1290/22 од 5. јула 2022. године је дефинисано да деца запослених могу остварити право на стипендију за време редовног школовања почев од средње школе закључно са једним матер студијем, а најдуже до навршених 25 година живота у случају:

- 1) смрти запосленог;
- 2) смрти брачног друга запосленога;
- 3) да запослени има троје и више деце, за једно дете.

Стипендија се одобрава годишње и то у случају да пословац може да издвоји средстава за исте. Одлуку о додели и висини стипендије доноси директор и иста се утврђује уговором. Висина стипендије не може да бити већа од неопорезивог износа према Закону о порезу на доходак грађана.

Обавезе према запосленима – стипендије исказане су у износу од 120 хиљада динара и у целости се односе на обрачунате, а не исплаћене стипендије за децембар 2022. године.

Обавезе за нето накнаду по уговору о делу исказане у износу од 185 хиљада динара односе се на обрачунату, а не исплаћену накнаду члановима Скупштине Друштва за месец децембар 2022. године.



3.2.2. Биланс успеха

3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 25: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга	2022.година	2021.година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	92.166	113.461
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	120.908	91.490
Укупно:	213.074	204.951

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 213.074 хиљаде динара остварени су пружањем услуга на терминалу у Макишу, услуга превоза контејнера домаћим правним и физичким лицима у износу од 92.166 хиљада динара и страним правним лицима у износу од 120.908 хиљада динара.

Друштво на терминалу у Макишу пружа услуге истовара и утовара контејнера са воза и у воз и са камиона и у камион (манипулација на терминалу), претовара робе из контејнера и у контејнер, прања и сервисирања контејнера, складиштења пуних и празних контејнера, наплате уласка на терминал и вагања камиона. Друштво врши услугу превоза контејнера и робе у граду и ван града и издаје контејнере у закуп дневно, месечно или на дужи период.

Наиме, основне услуге које је Друштво пружало купцима у току 2022. године јесте услуга истовара контејнера са вагона који стижу у ранжирну станицу у Макиш и предаја ових контејнера различитим примаоцима, а по најави власника контејнера или организатора превоза контејнера. У неким случајевима Друштво је вршило и превоз ових контејнера до одредишта примаоца. Друштво је вршило и пријем контејнера на терминал у Макишу и утовар истих на воз у ранжирној станици Макиш, по најави власника контејнера или организатора превоза контејнера.

На основу презентоване документације о пруженим услугама Друштва у 2022. години утврђено је следеће:

- У току 2022 године Друштво није имало ценовник услуга који је донет од стране овлашћеног лица,

- Друштво нема писани доказ о закљученим уговорима са највећим бројем купаца нити постоји образложење о начину формирања цена услуга. Из рачуна који су испостављени купцима у 2022. години утврђено је да је Друштво пружало исте услуге различитим корисницима услуга по различитим ценама као и да је неким корисницима услуга наплаћивало трошкове лежарине контејнера на терминалу, а некима није.

У случајевима када је власник контејнера или организатор превоза обавештавао Друштво да ће услугу манипулације контејнером или претовара контејнера платити прималац/ испоручилац контејнера односно робе или његов шпедитер, Друштво није у свим случајевима уговорило пружање услуге примаоцу/ испоручиоцу контејнера односно робе или њиховим шпедитерима за њихов рачун.

-У случајевима манипулације контејнерима на терминалу када се не врши претовар робе, Друштво нема документ о предаји контејнера истовареног са воза примаоцу који је потписан од стране примаоца. Такође, Друштво нема документ којим запослени на терминалу потврђује да је преузео и од превозника контејнер који треба да се утовари на воз.

- Друштво није презентовало документацију односно евиденцију улаза и излаза камиона на терминал, тако да постоји могућност да се не евидентирају све обављене услуге претовара робе на терминалу.



Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало приходе од продаје производа и услуга у износу од 213.074 хиљаде динара.

Друштво није организовало начин пружања услуга на начин који омогућава контролу настанка свих пословних промена везаних за пружање услуга на терминалу као и контролу свеобухватног евидентирања пословних промена везаних за пружање услуга и евидентирање прихода у складу са параграфом 2.41 Признавање прихода МСФИ за МСП јер:

-Друштво није презентовало начин формирања цена за пружене услуге у 2022. години нити је презентовало писани доказ о закљученим уговорима са највећим бројем купаца. Поред тога, Друштво је пружало исте услуге различитим корисницима услуга по различитим ценама, није свим корисницима услуга обрачунавало трошкове лежарине контејнера на терминалу.

-У случајевима када је власник контејнера или организатор превоза обавештавао Друштво да ће услугу манипулације контејнером или претовара контејнера платити прималац/ испоручилац контејнера односно робе или његов шпедитер, Друштво није у свим случајевима уговорило пружање услуге примаоцу/ испоручиоцу контејнера односно робе или њиховим шпедитерима за њихов рачун.

-Приликом манипулације контејнерима на терминалу када се не врши претовар робе на терминалу, Друштво нема документ о предаји контејнера истовареног са воза примаоцу који је потписан од стране примаоца. Такође, Друштво нема документ којим запослени на терминалу потврђује да је од превозника преузео контејнер који треба да се увари на воз.

- Друштво није презентовало документацију односно евиденцију улаза и излаза камиона на терминал, тако да постоји могућност да се не евидентирају све обављене услуге претовара робе на терминалу.

Ризик: Уколико Друштво не организује начин пружања услуга на начин који омогућава контролу настанка свих пословних промена везаних за пружање услуга на терминалу као и контролу свеобухватног евидентирања пословних промена везаних за пружање услуга и евидентирање прихода у складу са параграфом 2.41 Признавање прихода МСФИ за МСП, постоји ризик да Друштво неће евидентирати приходе од свих пружених услуга и ризик од нереалног приказивања прихода у финансијским извештајима.

Препорука број 25: Препоручујемо Друштву да организује начин пружања услуга на начин који омогућава контролу настанка свих пословних промена везаних за пружање услуга на терминалу као и контролу свеобухватног евидентирања пословних промена везаних за пружање услуга и евидентирање прихода у складу са параграфом 2.41 Признавање прихода МСФИ за МСП.

3.2.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи

Табела број 26: Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-

Остали пословни приходи	2022.година	2021.година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	404	20.458
Други пословни приходи	37.149	143
Укупно:	37.553	20.601

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. исказани у износу од 404 хиљаде динара односе се на рефакцију плаћене акцизе на деривате нафте који су набављени у 2021. години.

Други пословни приходи исказани у износу од 37.149 хиљада динара, односе се на приходе од закупа контејнера.



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

3.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 27: Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Трошкови материјала, горива и енергије	2022.година	2021.година
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.400	1.918
Трошкови горива и енергије	36.852	30.159
Трошкови резервних делова	3.814	4.890
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	4.328	4.094
Укупно:	47.394	41.061

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови материјала, горива и енергије не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 28: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-		
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2022.година	2021.година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	131.875	121.874
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	21.673	20.668
Трошкови накнада по уговору о делу	787	419
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	300	209
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	4.043	4.603
Остали лични расходи и накнаде	11.873	12.556
Укупно:	170.551	160.329

Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2022. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 29: Структура трошкова зарада и накнада зарада:

-у хиљадама динара-	
Опис	2022. година
Трошкови зарада за редован рад	85.380
Трошкови зарада за редован рад - замена	7.474
Део зараде за радни учинак	3.467
Увећана зарада за прековремени рад	1.385
Увећана зарада за ноћни рад	663
Увећана зарада на дан празника који није радни дан	1.381
Увећана зарада по основу минулог рада	11.135
Накнада за празник- нерадан дан	3.726
Накнада зарада за годишњи одмор	7.920
Накнада зарада за плаћено одсуство	642
Накнада зарада за боловање	1.632
Регрес за коришћење годишњег одмора	1.022
Укалкулисани регрес за коришћење годишњег одмора	1.081
Накнада за топли оброк	1.891
Накнада за топли оброк - турнус	3.077
Укупно:	131.875



Железница Србије а.д., Београд (као оснивач), Железнички интегрални транспорт Београд друштво са ограниченом одговорношћу (као послодавац) и репрезентативни синдикати Синдикална организација Железнички интегрални транспорт Београд и Асоцијација слободних и независних синдиката Железнички интегрални транспорт Београд су закључили Колективни уговор за Железнички интегрални транспорт Београд број 1336/18 од 5. јуна 2018. године, Споразум о продужењу рока важења Колективног уговора за Железнички интегрални транспорт Београд број 911/21 од 28. јула 2021. године и Колективни уговор за Железнички интегрални транспорт Београд број 1290/22 од 5. јула 2022. године којим су у 2022. години била уређена права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у Друштву и Друштва и међусобни односи учесника ових уговора.

Колективним уговором број 1336/18 од 5. јуна 2018. године дефинисани су коефицијенти послова утврђени Правилником о организацији и систематизацији послова ЖИТ Београд број 228/09, 2726/10, 986/14, 1428/14, 109/20, као и вредност једног радног часа у бруто износу од 194 динара.

Колективним уговором број 1290/22 од 5. јула 2022. године дефинисани су коефицијенти послова утврђени Правилником о организацији и систематизацији послова ЖИТ Београд број 104/2022 од 2. јуна 2022. године, као и вредност једног радног часа у бруто износу од 200 динара.

Колективним уговором је дефинисано право запослених на регрес за коришћење годишњег одмора које је обрачунаван, али није исплаћиван од 2013. године до јуна 2022. године. (Напомена 3.2.1.14)

Руководиоци организационих јединица достављају попуњене и потписане прегледе часова рада - карнете за сваки месец, који су требали да представљају основ финансијској служби за обрачун зарада. У поступку ревизије је утврђено да нису сви карнети потписани од стране овлашћених лица.

Друштво је, након доношења Правилника о организацији и систематизацији послова ЖИТ Београд број 104/2022 од 2. јуна 2022. године и Колективног уговора број 1290/22 од 5. јула 2022. године којим су одређени утврђени коефицијенти за систематизована радна места, доставило запосленима 14. јула 2022. године понуде за закључење уговора о раду под измењеним условима на основу којих је са запосленима закључило анексе уговора о раду.

Неким анексима уговора о раду уговорен је почетак примене овог анекса 15 дана пре закључења анекса, што није у складу са чланом 171 став 1 тачка 1 којим је дефинисано да послодавац може запосленом да понуди измену уговорених услова рада ради премештаја на други одговарајући посао, због потреба процеса и организације рада, ни чланом 172 став 1 којим је дефинисано да је уз анекс уговора о раду послодавац дужан да запосленом достави писмено обавештење које садржи: разлоге за понуђени анекс уговора, рок у коме запослени треба да се изјасни који не може бити краћи од осам радних дана и правне последице које могу да настану непотписивањем анекса уговора.

Увидом у обрачун зарада утврђено је да је појединим запосленим обрачунавана зарада применом већег коефицијента од уговореног, што није у складу са чланом 86 став 1 Колективног уговора.



Откривена неправилност: Појединим анексима уговора о раду уговорен је почетак примене овог анекса 15 дана пре закључења анекса, што није у складу са чланом 171 став 1 тачка 1 којим је дефинисано да послодавац може запосленом да понуди измену уговорених услова рада ради премештаја на други одговарајући посао, због потреба процеса и организације рада, ни чланом 172 став 1 којим је дефинисано да је уз анекс уговора о раду послодавац дужан да запосленом достави писмено обавештење које садржи: разлоге за понуђени анекс уговора, рок у коме запослени треба да се изјасни који не може бити краћи од осам радних дана и правне последице које могу да настану непотписивањем анекса уговора.

Ризик: Уколико Друштво не анексира уговоре у складу са Законом о раду постоји могућност настанка судских спорова и могућност одлива додатних средстава.

Препорука број 26: Препоручујемо Друштву да измене уговора о раду врши у складу са Законом о раду.

Откривена неправилност: Увидом у месечне евиденције о раду (карнете) утврђено је да нису сви карнети потврђени потписом овлашћеног лица. Такође, за поједине запослене којима је обрачуната и исплаћена зарада у 2022. години, у поступку ревизије није презентована месечна евиденција о раду.

Ризик: Уколико Друштво не води евиденције о раду, постоји ризик да Друштво неће обрачунати и исплатити зараде у складу са одредбама Закона о раду и Колективним уговором.

Препорука број 27: Препоручујемо Друштву да води евиденције о раду за све запослене и да евиденције о раду (карнети) буду потврђени потписом овлашћеног лица.

Откривена неправилност: На основу увида у обрачуне зарада за 2022. годину, уговоре о раду, анексе, као и у презентовану пратећу документацију утврђено је следеће:

- Основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минулог рада) није чинила основна зарада за редован рад, што није у складу са чланом 88 став 3 Колективног уговора и чланом 108 став 5 Закона о раду, којим је прописано да је основица за обрачун увећане зараде основна зарада. Чланом 88 став 3 Колективног уговора је дефинисано да основицу за обрачун увећане зараде чине основна зарада утврђена Колективним уговором и уговором о раду;

- у евиденцијама о раду за одређене запослене за одређене дане је уношена ознака „сд“ (слободан дан) и да је за те дане обрачуната и исплаћена зарада за редовни рад од 8 сати дневно, што није у складу са чланом 107 став 1 Закона о раду, којим је дефинисано да се основна зарада одређује на основу услова, утврђених правилником, потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и временаведеног на раду;

- Увидом у евиденције о раду (карнете) утврђено је да је на појединим карнетима приказано да су неки запослени радили дневно дуже од 12 сати што није у складу са чланом 53 став 3 Закона о раду, као и да су неки запослени радили прековремено дуже од 8 часова недељно што није у складу са чланом 37 став 2 Колективног уговора и чланом 53 став 2 Закона о раду. У поступку ревизије нису нам презентована решења за прековремени рад што није у складу са чланом 193 Закона о раду, којим је дефинисано да се запосленом у писаном облику достављају решења о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку;

- Увидом у обрачун зарада утврђено је да је појединим запосленим обрачунавана зарада применом већег коефицијента од уговореног.



Ризик: Уколико Друштво не врши обрачун зарада у складу са уговором, општим актом и Законом о раду, постоји могућност настанка судских спорова и могућност одлива додатних средстава.

Препорука број 28: Препоручујемо Друштву да обрачун и исплату зарада врши у складу са уговором о раду, општим актом и Законом о раду.

Табела број 30: Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-

Остали лични расходи и накнаде	2022.година	2021.година
Накнада трошкова доласка на рад и повратка са рада	7.477	7.713
Отпремнине за одлазак у старосну пензију	610	484
Јубиларне награде (Напомена 3.2.1.14)	375	
Солидарна помоћ	812	1.349
Трошкови дневница на службеном путу	903	839
Трошкови смештаја на терену		428
Поклон пакетићи за децу	112	99
Стипендије и кредити ученицима и студентима	1.584	1.644
Укупно:	11.873	12.556

Друштво је у 2022. години обрачунало и исплатило отпремнину за троје запослених који су остварили право на пензију у износу од 973 хиљада динара са припадајућим порезом, од чега је износ од 363 хиљаде био укалкулисан у оквиру Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена 3.2.1.11).

Солидарна помоћ исказана у износу од 812 хиљада динара и односи се на обрачунату и исплаћену солидарну помоћ збор смрти члана породице запосленог у износу од 420 хиљада динара, помоћи оболелим од COVID вируса у износу од 168 хиљада динара и као помоћ у случају болести запосленог или члана његове уже породице у износу од 224 хиљаде динара.

Стипендије и кредити ученицима и студентима исказане у износу од 1.584 хиљаде динара односи се на стипендије 10 ученика које је Друштво исплаћивало у складу са чланом 121 Колективног уговора.

3.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у укупном износу од 11.342 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 31: Трошкови амортизације

Трошкови амортизације	2022.година
Трошкови амортизације грађевинских објеката (Напомена број 3.2.1.2.)	338
Трошкови амортизације постројења и опреме (Напомена број 3.2.1.2)	11.004
Укупно:	11.342

3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Табела број 32: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Трошкови производних услуга	2022.година	2021.година
Трошкови транспортних услуга	11.096	30.107
Трошкови услуга одржавања	3.732	2.330
Трошкови закупнина	2.698	2.848
Трошкови осталих производних услуга	4.354	3.710
Укупно:	21.880	38.995



Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 11.096 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове превоза у износу од 2.034 хиљаде динара и трошкове железничке (колске дангубнине) у износу од 6.532 хиљаде динара (Напомена број 3.1.1 и 3.2.1.14).

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 3.732 хиљаде динара највећим делом се односе на трошкове одржавања опреме.

Трошкови закупнине исказани у износу од 2.698 хиљада динара односе се на трошкове закупнине пословног простора по Уговору број 1/2019-3128 од 17. октобра 2019. године закљученим са Железницом Србије акционарско друштво, Београд у износу од 1.200 хиљада динара и на трошкове закупнине по Уговору са Legno-projekt д.о.о., Београд у износу од 1.498 хиљада динара.

Трошкови осталих производних услуга исказани у износу од 4.354 хиљаде динара највећим делом се односе на трошкове комуналних услуга, трошкова регистрације возила и трошкове друмарине.

3.2.2.7. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани су у укупном износу од 1.033 хиљаде динара и односе се на трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених - отпремнине. (Напомена број 3.2.1.12)

3.2.2.8. Нематеријални трошкови

Табела број 33: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Нематеријални трошкови	2022.година	2021.година
Трошкови непроизводних услуга	4.594	4.672
Трошкови репрезентације	2.806	3.523
Трошкови премија осигурања	1.346	1.538
Трошкови платног промета	496	673
Трошкови чланарина	140	1.213
Трошкови пореза и накнада	2.685	2.264
Остали нематеријални трошкови	3.276	4.367
Укупно:	15.343	18.250

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 4.594 хиљаде динара највећим делом се односе на трошкове одржавања АВ soft пословног софтвера у износу од 433 хиљаде динара, одржавање рачунарске и мрежне опреме у износу од 676 хиљада динара, трошкови адвокатских услуга у износу од 1.099 хиљада динара, трошкови услуга за безбедност и здравље на раду у износу од 300 хиљада динара.

Трошкови пореза и накнада исказани у износу 2.685 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом у износу од 1.958 хиљада динара, порез на имовину у износу од 313 хиљаде динара и остале накнаде и таксе (за заштиту и унапређење животне средине, коришћење и заштиту вода, комуналне таксе и друге накнаде и таксе).

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 3.276 хиљада динара највећим делом се односе на административне и судске таксе у износу од 1.100 хиљада динара, трошкови паркинга у износу од 240 хиљаде динара, трошкови осталих услуга у вези са транспортом извршеним у иностранству у износу од 651 хиљаде динара, месечно одржавање софтвера у износу од 402 хиљаде динара и други нематеријални трошкови.



3.2.2.9. Финансијски приходи

Табела број 34: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара -

Финансијски приходи	2022.година	2021.година
Приходи од камата (од трећих лица)	14	14
Позитивне курсне разлике (од трећих лица)	34	58
Укупно:	48	72

3.2.2.10. Финансијски расходи

Табела број 35: Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара -

Финансијски расходи	2022.година	2021.година
Негативне курсне разлике	650	427
Расходи камата	145	2
Укупно:	795	429

Расходи камата исказани у износу од 145 хиљада динара највећим делом се односе на расходе камате за неблаговремено плаћене јавне приходе и камате за кашњење у плаћању обавеза према добављачима.

3.2.2.11. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 228 хиљада динара и односе се на наплаћена обезвређена потраживања по основу продаје. (Напомена број 3.2.16)

3.2.2.12. Остали приходи

Табела број 36: Преглед осталих расхода

- у хиљадама динара -

Остали приходи	2022.година	2021.година
Добици од продаје материјала		5.834
Наплаћена отписана потраживања		11.779
Остали непоменути приходи	65	11.372
Укупно:	65	28.985

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

3.2.2.13. Остали расходи

Табела број 37: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Остали расходи	2022.година	2021.година
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се исказу у оквиру ревалоризационих резерви	14	
Остали непоменути расходи	10.178	411
Укупно:	10.192	411



Остали непоменути расходи исказани у износу од 10.178 хиљада динара односе се највећим делом на трошкове по основу обрачунате железничке (колске дангубнине)- (Напомена број 3.2.1.12, 3.3.2.7 и 3.1.1)

Откривена неправилност: Друштво је у 2022. години у оквиру трошкова производних услуга и у оквиру осталих расхода исказало трошкове по основу железничких колских дангубнина обрачунатих од стране друштва Србија карго а.д., Београд које се односе на 2021. годину у износу од 7.379 хиљада динара, што није у складу са чланом 48. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Наведено поступање Друштва има за последицу више исказане трошкове производних услуга у износу од 1.854 хиљаде динара и остале расходе у износу од 5.525 хиљада динара, а мање исказане расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 7.379 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 29: Препоручујемо Друштву да приликом евидентирања трошкова поступа у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 8 Напомене уз финансијске извештаје и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основима за састављање финансијских извештаја, примењивим рачуноводственим политикама и пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за разумевање сваког од њих, као и информације које захтева овај стандард. (Напомена број 3.2.1.6 и 3.2.1.14)

3.2.4. Потенцијалне обавезе

Према списку судских предмета који су у току са стањем на дан 31. децембар 2022. године, а који је достављен од стране Друштва, у току је седам парничних поступака у којима је Друштво тужени укупне вредности спорова 66.205 хиљада динара од којих четири ради наплате укупног дуга у износу од 59.705 хиљада динара и један ради повраћаја робе у вредности од 6.500 хиљада динара. Друштво је извршни дужник у два извршна поступака ради наплате дуга у укупном износу од 1.236 хиљада динара.

У току су два парнична поступка у којима је друштво тужилац ради наплате укупног дуга у износу од 12.641 хиљада динара, 7 извршних поступака у којима је друштво извршни поверилац ради наплате дуга у укупном износу од 14.658 хиљада динара, 8 стечајних и 3 поступака спровођења унапред припремљеног плана реорганизације у којима је укупни износ признатог потраживања 151.829 хиљада динара.



3.3. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

У 2023. години, рачуни Друштва били су у блокади у периоду од 22. маја 2023. године до 26. маја 2023. године, периоду од 13. јула 2023. године до 20. јула 2023. године и у периоду од 4. августа 2023. године до 22. септембра 2023. године.

Гаранција банке ради обезбеђења наплате царина, других увозних дажбина и камате, акцизе и пореза на додату вредност, за робу оцарињену у време важења гаранције а за царински поступак - Држање царинског складишта коју је банка издала по налогу Друштва и корист Министарства финансија - Управе царина Републике Србије престала је да важи 19. јула 2023. године.

У писаном објашњењу директора од 27. јула 2023. године који је именован 13. јануара 2023. године је наведено да је оперативни рад Друштва на терминалу обустављен почетком јула 2023. године јер су инострани клијенти током јуна повукли све своје контејнере са терминала и самим тим Друштво није у могућности да запосленима редовно исплаћује зараде и припадајуће порезе и доприносе, почев од априла месеца 2023. године. Даље је наведено да Друштво није у могућности да обавља делатност за коју је регистровано због проблема који су настали у претходним годинама; да је биланс успеха негативан за последњих пет година; да је забележен висок губитак из пословања Друштва сваке године и губитак изнад висине капитала; да дуговање Друштва према запосленима на име јубиларних награда и регреса износи 18.257 хиљада динара; да друштво има дуговања из претходног периода од 243.246 хиљада динара; да Друштво има 211.817 хиљада динара ненаплативих потраживања; да су терминал Друштва напустила два највећа светска бродара и један организатор превоза који је имао највеће учешће у приходима Друштва у претходној години те да су због свих проблема и преостали клијенти пребацили своје возове и контејнере на друге терминале у окружењу који имају стабилно пословање.

Директор Друштва који је именован 13. јануара 2023. године поднео је оставку на место законског заступника Друштва 31. јула 2023. године из личних разлога.

Одлуком Скупштине Друштва број 1240/2023-3 од 4. августа 2023. године, на основу претходне сагласности Скупштине Железнице Србије а.д., Београд од 3. августа 2023. године, именован је нови директор Друштва. Ова промена регистрована је код Агенције за привредне регистре Решењем БД 74002/2023 од 15. августа 2023. године.

У писаном објашњењу директора Друштва који је именован 4. августа 2023. године наведено је да Друштво очекује предузимање мера од стране Оснивача за поновно покретање рада Друштва на тренутно једином државном интермодалном терминалу у земљи.

Друштво је презентовало Гаранцију банке издату 13. октобра 2023. године ради обезбеђења наплате царина и осталих дажбина за царински поступак – привремени смештај и поступак царинског складиштења у корист Министарства финансија - Управе царина Републике Србије.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЖЕЛЕЗНИЧКОГ ИНТЕГРАЛНОГ ТРАНСПОРТА
БЕОГРАД ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ,
БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ) ЗА 2022. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања

2. Биланс успеха

3. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07461160

Шифра делатности 4941

ПИБ 100266656

Назив ŽELEZNIČKI INTEGRALNI TRANSPORT BEOGRAD DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU, BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), Хајдук Вељков венац 4

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		66.334	77.008	86.125
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	2.821	2.821	2.116
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		2.821	2.821	2.116
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	55.593	65.923	76.258
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		20.291	20.628	20.966
023	2. Постројења и опрема	0011		32.167	42.160	52.157
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		3.135	3.135	3.135
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		7.920	8.264	7.751

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		7.920	8.264	7.751
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		3.010	2.728	2.904
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		73.850	69.018	109.117
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		6.493	5.677	6.590
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		5.755	5.182	6.315
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		738	495	275
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	6	53.253	47.762	86.488
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		31.318	34.354	64.298
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		21.935	13.408	22.190

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		12.566	12.419	12.498
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		12.566	12.419	12.498
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		1.403	3.021	3.402
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		135	139	139
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		143.194	148.754	198.146
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		124.711	124.711	124.711
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		2.341	2.341	2.341
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408				
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	11	215.717	188.437	158.913
350	1. Губитак ранијих година	0413		188.437	158.914	141.554
351	2. Губитак текуће године	0414	11	27.280	29.523	17.359
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	12	10.087	2.645	2.400
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		10.087	2.645	2.400
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		3.316	2.645	2.400
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418	12	6.771		
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	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		221.772	207.494	227.607
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према 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		3.427	87	77
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	13	189.921	183.712	202.586
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		126.589	125.335	129.689
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		63.321	58.366	72.844
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		11	11	53
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		28.424	23.695	24.944

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	14	28.167	23.682	24.016
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		257	13	928
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
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				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	11	88.665	61.385	31.861
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		143.194	148.754	198.146
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Београду
 дана 27.03.23 године

Законски заступник
J. Vasić



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07461160

Шифра делатности 4941

ПИБ 100266656

Назив ŽELEZNIČKI INTEGRALNI TRANSPORT BEOGRAD DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU, BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), Хајдук Вељков венац 4

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

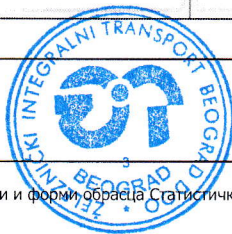
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	17	250.627	225.552
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		213.074	204.951
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		92.166	113.461
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		120.908	91.490
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	18	37.553	20.601
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		267.543	271.338
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			845
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		47.394	41.061
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	21	170.551	160.329
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		131.875	121.874
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		21.673	20.668
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		17.003	17.787
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		11.342	11.221
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	22	21.880	38.995
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		1.033	637
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	23	15.343	18.250

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		16.916	45.786
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		48	72
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		14	14
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		34	58
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		795	429
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		145	2
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		650	427
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		747	357
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		228	
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			11.779
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		65	28.985
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		10.192	411
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		250.968	254.609
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		278.530	283.957
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		27.562	29.348
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

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		27.562	29.348
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			175
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		282	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	11	27.280	29.523
	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 БЕОГРАДУ

дана 27. 03. 2023 године



Законски заступник

J. Vasilevic

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).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022. GODINU

**"ŽELEZNIČKI INTEGRALNI TRANSPORT BEOGRAD" d.o.o.
Beograd**

Beograd, 27.03.2023 godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OPŠTE INFORMACIJE

Društveno preduzeće "Železnički integralni transport" osnovano je od strane RO ŽTO "Beograd" i kao takvo registrovano je u Privrednom sudu u Beogradu pod brojem Fi. 6862/89 od 1989. godine. Pre toga je kao OOUR bilo u sastavu RO "ŽTO Beograd". Posle su usledile doregistracije u smislu proširivanja delatnosti pod brojem Fi. 4590/92 i pod brojem Fi. 9990/92 od 1992. godine.

Pripajanje "Transport montaže" društvu 1996. godine registrovano je pod brojem Fi. 10813/96.

Rešenjem Privrednog suda u Beogradu Fi. 7281/98 iz 2000. godine izvršeno je usklađivanje sa ZOP-om i Zakonom o klasifikaciji delatnosti i Registru jedinica razvrstavanja.

Sedište Društva je u Beogradu, ul. Hajduk Veljkov venac 4/I
Osnovna delatnost preduzeća je 4941 – drumski prevoz tereta.
Matični broj: 07461160.
PIB: 100266656.

Društvo je izvršilo prevođenje iz sudskog registra u Agenciju za privredne registre i upisano je u registar pod brojem BD. 23402/2005.

Upravni odbor JP »Železnice Srbije« u funkciji Skupštine doneo je 22.12.2010. godine Odluku o promeni pravne forme i izmenama i dopunama Odluke o osnivanju DP »Železnički integralni transport« iz društvenog preduzeća u društvo sa ograničenom odgovornošću, broj 100/2010-257-52. Promena pravne forme upisana je kod Agencije za privredne rešenjem broj BD 14153/2011 od 16.02.2011. godine.

Prema podacima iz finansijskih izveštaja za 2022. godinu, prosečan broj zaposlenih radnika prema stanju krajem svakog meseca je 120 radnika (2021. – 124).

Na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2021. godinu Društvo je razvrstano u malo pravno lice.

Finansijski izveštaji su odobreni za usvajanje od strane Direktora Društva na dan 27.03.2023. godine.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 73/2019 i 44/2021 - dr.zakon) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja za male i srednje entitete („MSFI za MSP“) kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI, MSFI za MSP 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 2022. godinu prevedeni su i objavljeni „MSFI za MSP“ („Službeni glasnik RS“, бр. 62/2013 и 30/2018).

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo primenjuje „MSFI za MSP“ koji su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 89/2020).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2022. godine.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

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

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

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.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

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

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 EUR	117,3224	117,5821
1 USD	110,1515	103,9262
1 CHF	119,2543	113,6388

3.4. Indeksi potrošačkih cena:

Mesec	2022.	2021.
Januar	0,082	0,011
Februar	0,088	0,012
Mart	0,091	0,018
April	0,096	0,028
Maj	0,104	0,036
Jun	0,119	0,033
Jul	0,128	0,033
Avgust	0,132	0,043
Septembar	0,140	0,057
Oktoibar	0,150	0,066
Novembar	0,151	0,075
Decembar	0,151	0,079

3.5. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.6. Nematerijalna imovina

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa odeljkom 18 MSFI za MSP – Nematerijalna imovina osim gudvila. Početno priznavanje nematerijalne imovina vrši se po nabavnoj vrednosti. Nakon početnog priznavanja nematerijalna imovine se priznaje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka sredstava, primenom stope od 20%:

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema koja ispunjava uslove za priznavanje kao sredstvo, početno se meri po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji, a nakon početnog priznavanja meri se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti, na način propisan u Odeljku 17 Nekretnine, postrojenja i oprema.

U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuju se svi troškovi nabavke uvećani za zavisne troškove nabavke, tj. nabavnu vrednost čini faktorna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti. Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od jedne prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem zvaničnom objavljenom podatku.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Građevinski objekti	1,30% - 2,5%
Računarska oprema	20%
Teretna vozila	14,30%
Putnička vozila	15,50%
Kancelarijski nameštaj	12,50%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se iskknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.8. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

3.9. Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine vlasničkih ili glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti (metod udela).

3.10. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Kredit i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Procenjivanja kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Rizik naplate svakog pojedinačnog materijalno značajnog potraživanja procenjuje rukovodstvo privrednog društva. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana, donosi Direktor privrednog društva.

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja uključuje se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.11. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti sredstava koja podležu obavezi amortizacije i njihove poreske osnovice.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha.

Priznavanje odloženog poreza – odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza, vrši se u skladu sa Odeljkom 29 MSFI za MSP-Porez na dobitak.

3.12. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Kolektivnim ugovor i Zakonom o radu, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu tri prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Društvo je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

3.13. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjenja vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosno imovine.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

4.3. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

4.4. Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

	u hiljadama dinara	
	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	2.821	2.821
Povećanje:		
Nabavke u toku godine		
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	2.821	2.821
Kumulirana ispravka na početku godine		
Povećanje:		
Amortizacija u toku godine		
Stanje ispravke na kraju godine		
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2022. godine	2.821	2.821
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2021. godine	2.116	2.116

Nematerijalna ulaganja u pripremi se odnose na izradu softvera za kontejnerski terminal ŽIT-a, u cilju podizanja kvaliteta usluga i planiranja resursa Društva. Izradu softvera rade stručnjaci MTA soft, u saradnji sa stručnim timom ŽIT-a. Projekat obuhvata četiri faze.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
 31. decembar 2022. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara				
	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekr. postr. i oprema u pripremi	Avansi za O.S.	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	21.563	404.693	3.135		429.391
Povećanje:					
Nabavka, aktiviranje i prenos		1.012			1.012
Smanjenje:					
Rashod u toku godine					
Prenos					
Nabavna vrednost na kraju godine	21.563	405.705	3.135		430.403
Kumulirana ispravka na početku godine	(935)	(362.533)			(363.468)
Povećanje:					
Amortizacija	(338)	(11.004)			(11.342)
Smanjenje:					
Rashod u toku godine					
Ostalo					
Stanje na kraju godine	(1.273)	(373.537)			(374.810)
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2022. godine	21.563	30.895	3.135		55.593
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2021. godine	20.628	42.160	3.135		65.923

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama dinara

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Osnov	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
"Invest banka" a.d. u stečaju		RSD	98	(98)	
a) Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica			98	(98)	
Zaposleni Društvo (3 radnika)	Društveni stanovi dati na otkup	RSD	649		649
Zaposleni Preduzeća (10 radnika)	Dugoročni krediti za rešavanje stambenih potreba	EUR	5.771		5.771
Namenski depozit	Carinska garancija	RSD	1.500		1.500
b) Ostali dugoročni finansijski plasmani			7.920		7.920
Ukupno dugoročni finansijski plasmani (a + b)			8.018	(98)	7.920

8. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

u hiljadama dinara

31. decembra 2022. 31. decembra 2021.

Odložena poreska sredstva po osnovu (a)

a) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice

3.010 **2.728**

3.010 2.728

9. ZALIHHE

u hiljadama dinara

31. decembra 2022. 31. decembra 2021.

1. Materijal

815 442

2. Rezervni delovi

4.898 4.668

3. Alat i inventar na zalihama

42 41

4. Auto gume na zalihama

31

ZALIHHE (1 do 4):

5.755 **5.182**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
 31. decembar 2022. godine

5. PLAĆENI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE

u hiljadama dinara

Opis	Plaćeni avansi za zalihe u u zemlji	Plaćeni avansi za usluge u zemlji	Ukupno
1	2	3	4
Bruto plaćeni avansi na početku godine		495	495
Bruto plaćeni avansi na kraju godine		738	738
Ispravka vrednosti na početku godine			
Ispravka vrednosti na kraju godine			
NETO STANJE			
31.12.2022. godine		738	738
31.12.2021. godine		495	495

Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge

u hiljadama dinara

Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	354	385	738
Ispravka vrednosti			
Plaćeni avansi, neto	354	385	738

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

6. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama dinara

Opis	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Ukupno
1	2	3	4
Bruto potraživanje na početku godine	197.538	21.110	218.648
Bruto potraživanje na kraju godine	194.275	29.637	223.912
Ispravka vrednosti na početku godine	(163.183)	(7.702)	(170.885)
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu kursnih razlika	-	-	-
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	226		226
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu isknjiženja			
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine			
Ispravka vrednosti na kraju godine	(162.957)	(7.702)	(170.659)
NETO STANJE			
31.12.2022. godine	31.318	21.935	53.253
31.12.2021. godine	34.354	13.408	47.762

U skladu sa poslovnim politikom, svoje proizvode i usluge Društvo prodaje na odloženi rok plaćanja koji u proseku iznosi do 60 dana. Starosna struktura potraživanja na dan 31. decembra 2021. predstavljena je na sledeći način:

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	31.318	162.957	194.275
Ispravka vrednosti	-	(162.957)	(163.183)
Neto potraživanja	31.318	-	31.318
Kupci u inostranstvu (bruto)	21.935	7.702	29.637
Ispravka vrednosti		(7.702)	(7.702)
Neto potraživanja	21.935		21.935

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

7. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Potraživanja za kamatu	11.383	11.383
Ispravka vrednosti		
Neto potraživanja	11.383	11.383
2. Potraživanja od zaposlenih	430	355
Ispravka vrednosti		
Neto potraživanja	430	355
3. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	545	545
Ispravka vrednosti		
Neto potraživanja	545	545
4. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza	72	67
Ispravka vrednosti		
Neto potraživanja	72	67
I DRUGA POTRAŽIVANJA (1 DO 3)	12.430	12.350
II POREZ NA DODATU VREDNOST	136	69
OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (I + II)	12.566	12.419

8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	Kratkoročni kredit i zajmovi u zemlji	Deo dugoročnih plasmana koji dospeva do godinu dana	u hiljadama dinara
			Ukupno
1	2	3	4
Bruto stanje na početku godine	1.120		1.120
Bruto stanje na kraju godine	1.120		1.120
Ispravka vrednosti na početku godine	(1.120)		(1.120)
Ispravka vrednosti na kraju godine	(1.120)		(1.120)
NETO STANJE			
31.12.2022. godine	-	-	-
31.12.2021. godine	-	-	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

9. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Dinarski poslovni račun	208	1.179
2. Devizni poslovni račun	1.195	1.842
UKUPNO (1 +2)	1.403	3.021

10. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Unapred plaćeni troškovi	135	139
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	-	-
UKUPNO (1 + 2)	135	139

11. KAPITAL

a) Osnovni kapital

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 124,711 hiljada RSD (2021. godine – 124,711 hiljada RSD) čine udeli društva sa ograničenom odgovornošću.

Osnovni kapital Društva je usklađen i iskazan u istom iznosu (od 124,711 hiljada RSD), kao i kod Agencije za privredne registre.

b) Rezerve

	u hiljadama dinara
Stanje na početku godine	2.341
Stanje 31.12. tekuće godine	2.341

c) Gubitak

	u hiljadama dinara
Stanje na početku godine	(188.437)
Povećanje:	
a) po osnovu prenosa gubitka iz bilansa uspeha	(27.280)
Stanje 31.12. tekuće godine	(215.717)
Gubitak iznad visine kapitala	(88.665)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

12. DUGOROČNA REZERVISANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	2.645	2.400
2. Rezervisanja u toku godine	1.033	637
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	(363)	(392)
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		
I. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3-4)	3.315	2.645
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu		
2. Rezervisanja u toku godine	6.671	
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine		
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		
II. Rezervisanja za sudske sporove (1+2-3-4)	6.671	
DUGOROČNA REZERVISANJA (I + II)	10.087	2.645

13. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	126.589	125.335
2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	-	-
3. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	-	-
4. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	-	-
5. Dobavljači u zemlji	63.321	58.366
6. Dobavljači u inostranstvu	-	-
7. Ostale obaveze iz poslovanja	-	11
UKUPNO (1 do 7)	189.921	183.712

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	13.058	11.646
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	6.954	5.244
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3.988	3.017
4. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	3.815	3.550
5. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	185	-
6. Ostale obaveze	167	225
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)	28.167	23.682

15. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
1. Obaveze za akcize		-
2. Obaveze za porez iz rezultata		-
3. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	156	13
4. Obaveze za doprinose koji terete troškove		-
5. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	101	-
6. Obaveze za porez na dodatu vrednosti		-
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA (1 DO 6)	257	13

16. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

Oporeziva dobit se obračunava na osnovu računovodstvene dobiti iskazane u godišnjim finansijskim izveštajima koja se dalje usklađuje za određene nepriznate troškove i za različite metode i stope obračuna amortizacije osnovnih sredstava propisanih poreskim propisima i onih koje koristi Društvo u skladu sa svojim računovodstvenim politikama. Porez na dobit Društva se razlikuje od neto bilansnog iznosa, na koji bi se primenila poreska stopa poreza na dobit, već se vrši usklađivanje Poreskog bilansa poreza na dobit radi utvrđivanja osnovica za obračun poreza na dobit.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice (obaveze za porez iz rezultata)

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
Dobitak (Gubitak)	(27.280)	(29.523)
Kapitalni dobiti		
Kapitalni gubici		
Korekcije za stalne razlike		
- reprezentacija		
- ispravke vrednosti pojedinačnih potraživanja kojima se istovremeno i duguje		
- transferne cene		
- kamate zbog neblag. plaćenih javnih prihoda		
- ostale razlike	126	142
- direktan otpis		
Korekcija za privremene razlike:		
- računovodstvena amortizacija	11.342	11.221
- poreska amortizacija	(10.505)	(11.152)
- otpremnine		
- obaveze po osnovu javnih prihoda		
Poreski dobitak (gubitak)	(26.317)	(29.596)
Poreska osnovica		
Obračunati porez (po stopi od 15%)		
Umanjenja po osnovu gubitaka ranijih perioda		
Tekući porez na dobitak		-

Neiskorišćeni poreski krediti

Pregled neiskorišćenih poreskih kredita i rokovi do kada mogu da budu iskorišćeni prikazani su kao što sledi:

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
od jedne do pet godina	16.758	16.758
od pet do deset godina	16.758	16.758

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
 31. decembar 2022. godine

17. POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		-
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	92.166	113.461
3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	120.908	91.490
4. Ostali poslovni prihodi	37.553	20.601
POSLOVNI PRIHODI (1 do 4)	250.627	225.552

18. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	404	20.458
I PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL. (1)	404	20.458
1. Prihodi od zakupa	37.149	143
2. Ostali poslovni prihodi		-
II DRUGI POSLOVNI PRIHODI (1 + 2)	37.149	143
OSTALI POSLOVNI PRIHODI (I + II)	37.553	20.601

19. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Nabavna vrednost prodate robe	-	845
2. Nabavna vred. nekretnina pribavljenih radi prodaje	-	-
NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE (1 + 2)	-	845

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

20. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi materijala za izradu	-	-
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	2.401	1.918
3. Troškovi rezervnih delova	3.814	4.434
4. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	4.327	4.549
5. Troškovi goriva i enegrije	36.852	30.160
TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 5)	47.394	41.061

21. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	131.875	121.874
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	21.673	20.668
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	787	419
4. Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-	-
5. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	300	209
7. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	-	-
6. Troškovi naknada direktoru odnosno članovima organima upravljanja i nadzora	4.043	4.603
7. Ostali lični rashodi i naknade	11.873	12.556
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 7)	170.551	160.329

22. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	-	-
2. Troškovi transportnih usluga	11.096	30.106
3. Troškovi usluga na održavanju	3.732	2.330
4. Troškovi zakupnina	2.698	2.848
5. Troškovi sajmova	-	-
6. Troškovi reklame i propagande	-	-
7. Troškovi ostalih usluga	4.354	3.711
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 7)	21.880	38.995

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

23. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	4.595	4.657
2. Troškovi reprezentacije	2.806	3.523
3. Troškovi premije osiguranja	1.346	1.538
4. Troškovi platnog prometa	496	673
5. Troškovi članarina	140	1.213
6. Troškovi poreza	2.685	2.264
7. Troškovi doprinosa	-	-
8. Ostali nematerijalni troškovi	3.275	4.382
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 8)	15.343	18.250

24. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	-	11.779
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1)	-	11.779

25. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
2. Dobici od prodaje materijala	-	5.834
3. Naplaćena otpisana potraživanja	-	11.779
4. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	-	-
5. Prihodi od smanjenja obaveza ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	-
6. Ostali nepomenuti prihodi	65	11.372
OSTALI PRIHODI (1 do 6)	65	28.985

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

26. OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2022.	01.01-31.12. 2021.
1. Gubici od prodaje materijala	-	-
2. Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji neispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata	14	1
3. Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	-	-
4. Ostali nepomenuti rashodi	10.178	410
OSTALI RASHODI (1 do 4)	10.192	411

27. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Ne postoje događaji (značajni sudski sporovi, aktiviranje hipoteka ili garancija, statusne promene i dr), koji mogu da utiču ili utiču na istinitost i objektivnost finansijskih izveštaja za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2022. godine, niti bi zahtevali korekcije finansijskih izveštaja.

28. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu izvršilo usaglašavanje potraživanja sa stanjem na dan 31. oktobra 2022. godine.

Na osnovu izvoda otvorenih stavki, potvrđeno je 86% potraživanja od kupaca, odnosno 78% obaveza iz poslovanja.

Nije bilo materijalno značajnih neusaglašenih stanja potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima.

Društvo je izvršilo usaglašavanje sa svim poslovnim bankama sa stanjem na dan 31.12.2022. godine. Nije bilo neusaglašenih stanja.

29. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine vodi više sudskih sporova u kojima se javlja kao tuženi. Rukovodstvo Društva očekuje gubitke u narednom periodu po osnovu ovih sudskih sporova i shodno tome je izvršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po sudskim sporovima (Napomena 12).

Data jemstva i garancije

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo nema datih jemstava i garancija.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

30. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

	Imovina		u hiljadama dinara Obaveze	
	2022	2021	2022	2021
EUR	2.890	21.210	-	-
	2.890	21.210	-	-

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

Osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute, predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

	2022		u hiljadama dinara 2021	
	10%	-10%	10%	-10%
EUR	2.890	(2.890)	2.121	(2.121)
	2.890	(2.890)	2.121	(2.121)

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama dinara	
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>	75.142	71.466
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)		
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)		
	75.142	71.466
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>	230.463	207.481
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)		
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)		
	230.463	207.481

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu 2022. godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2021. godine - 1%), počev od 1. januara. Povećanje odnosno smanjenje od 1% predstavlja realno moguću promenu kamatnih stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza primenjena je na finansijske instrumente Društva koji su postojali na dan bilansa stanja i pretpostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

	2022		u hiljadama dinara 2021	
	1%	-1%	1%	-1%
Finansijska sredstva	-	-	-	-
Finansijske obaveze	-	-	-	-
	-	-	-	-

Društvo ne evidentira finansijska sredstva i obaveze osetljive na promene kamatnih stopa.

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoje se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

	u hiljadama RSD	
	2022.	2021.
Naziv i sedište kupca		
Najznačajniji		
1. Megalit-Šumnik A.D. Raška	87.830	87.830
2. Vojvodina put Zrenjanin u stečaju	17.853	17.853
3. Interkop Mišar	18.615	18.842
4. Interkomerc a.d.	21.226	21.226
Ostali	79.842	72.897
	225.593	218.648

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospеле obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

2022. godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	193.348	-	-	193.348
Krat. finan. obaveze	-	-	-	-
Ostale krat. obaveze	28.167	-	-	28.167
	221.515	-	-	221.515
2021. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	183.799	-	-	183.799
Krat. finan. obaveze	-	-	-	-
Ostale krat. obaveze	23.682	-	-	23.682
	207.481	-	-	207.481

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2022. godine

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI		2022.	2021.
		godina	godina
1	OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,33	0,33
INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST			
2	OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	0,30	0,31
INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI			
3	GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI/ DOSPELE KRATKOROČNE OBAVEZE	0,01	0,01

Koeficijent ispod 1 pokazuje prisustvo rizika likvidnosti.

31. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos ukupnih obaveza (zaduženosti) i ukupnog sopstvenog kapitala. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2022. i 2021. godine su bili sledeći:

	u hiljadama dinara	
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	221.772	207.494
2. Ukupan sopstveni kapital	-	-
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	-	-

Ako je koeficijent zaduženosti iznad 1 prisutan je rizik zaduženosti jer su ukupne obaveze veće od ukupnog sopstvenog kapitala kao garatne supstance poveriocima. Društvo na dan bilansa ostvaruje gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 88.665 hiljada dinara.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2022. godine

32. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

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

Društvo više godina unazad iskazuje značajne gubitke koji su na dan 31. decembra 2022. godine, rezultirali u akumuliranom gubitku iznad visine kapitala u iznosu od 88.665 hiljade dinara. Pored toga, kratkoročne obaveze (221.772 hiljada dinara) su za 147.922 hiljada dinara veće od obrtne imovine (73.850 hiljada dinara), što ukazuje da je Društvo imalo teškoća u održavanju likvidnosti i blagovremenom izvršenju svojih obaveza. Od ukupnih kratkoročnih obaveza, obaveza prema matičnom licu iznose 126.589 hiljada dinara.

Finansijske performanse Društva nije trenutno moguće proceniti sa visokim nivoom pouzdanosti.

Na bazi prethodno navedenog finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom nastavka poslovanja, koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

Rukovodstvo i većinski vlasnik Društva, Železnice Srbije ne nameravaju da likvidiraju Društvo u periodu od najmanje 12 meseci od datuma bilansa stanja, odnosno preduzimaju određene mere u cilju prevazilaženja finansijskih teškoća i smanjenja akumuliranog gubitka i povećanja obima prevoza i korišćenja kontejnerskog terminala. Pored toga, rukovodstvo Društva je posvećeno tome da se odloži dospeće dugovanja i izvrši njihovo refinansiranje i dodatno veruju da većinski vlasnik ima nameru da podrži Društvo u prevazilaženju finansijskih poteškoća, a zbog strateškog značaja Društva.



Zakonski zastupnik:

J. Vasiljević
dr Jovica Vasiljević