



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛАСТРА“ Д.О.О. ЛАЗАРЕВАЦ  
ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-812/2021-06/9  
Београд, 11. октобар 2021. године**



**САДРЖАЈ:**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛАСТРА“ Д.О.О. ЛАЗАРЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ .....	11
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛАСТРА“ Д.О.О. ЛАЗАРЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ.....	56



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Саобраћајног предузећа „Ластра“ д.о.о. Лазаревац

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Саобраћајног предузећа „Ластра“ д.о.о. Лазаревац (у даљем тексту: Друштво) за 2020. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о променама на капиталу 5) Извештај о токовима готовине и б) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за питања описана у делу *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Саобраћајног предузећа „Ластра“ д.о.о. Лазаревац на дан 31. децембар 2020. године, као и резултата њеног пословања, промена на капиталу и токова готовине 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

Друштво није извршило одговарајуће процене преосталог корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима Међународних рачуноводствених стандарда и усвојеним рачуноводственим политикама због чега изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме у износу од 608.052 хиљаде динара.

Друштво је у закључном листу и главној књизи исказало почетно стање класе залиха на дан 1. јануар 2020. године у већем износу за 5.212 хиљада динара у односу на исказано стање у пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године, због чега изражавамо резерву на исказано стање залиха за наведени износ.

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано стање Ревалоризационих резерви у износу од 158.162 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> 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 30 – 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.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



## 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.

## 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 прикупљеним 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

11. октобар 2021. године



**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>1. Резиме откривених неправилности.....</b>	<b>8</b>
<b>2. Резиме датих препорука.....</b>	<b>9</b>
<b>3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>10</b>



## 1. Резиме откривених неправилности

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

Нису утврђене неправилности овог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

1) Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембар 2020. године износи 349.361 хиљада динара. Изражавамо резерву у исказано стање позиције постројења и опреме због значаја које наведена неправилност има на објективно исказивање у финансијским извештајима Друштва за 2020. годину. (Напомена - 2.2.1.2.)

2) Друштво је у закључном листу и главној књизи исказало почетно стање класе залиха на дан 1. јануар 2020. године у већем износу за 5.212 хиљада динара у односу на исказано стање у пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године, што није у складу са чланом 13 став 7 Закона о рачуноводству којим је прописано да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања предходне године. (Напомена - 2.2.1.4.)

3) Друштво има исказане ревалоризационе резерве у износу од 158.162 хиљаде динара за које не постоји прецизна евиденција о појединачним вредностима за свако основно средство нити валидна рачуноводствена документација из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима. (Напомена - 2.2.1.12.)

### ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>

4) Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

– није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и

<sup>3</sup> Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

<sup>4</sup> Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

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





– није усвојило неопходне 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 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена - 2.1.1.)

5) 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 интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена - 2.1.1.)

## **2. Резиме датих препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

Нису дате препоруке овог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 2**

- 1) Препоручујемо Друштву да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 2.2.1.2. - Препорука број 3)
- 2) Препоручујемо Друштву да отварање пословних књига врши на основу закључног биланса стања претходне године у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.4. - Препорука број 4)
- 3) Препоручујемо Друштву да за исказане ревалоризационе резерве у износу од 158.162 хиљаде динара утврди основ евидентирања и исказивања у финансијским извештајима. (Напомена 2.2.1.12. - Препорука број 5)

### **ПРИОРИТЕТ 3**

- 4) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

– усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и

– усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво. (Напомена 2.1.1. - Препорука број 1)



5) 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. (Напомена 2.1.1. - Препорука број 2)

### 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Саобраћајно предузеће „Ластра“ д.о.о, Лазаревац, 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.

Субјект ревизије Саобраћајно предузеће „Ластра“ д.о.о, Лазаревац, у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост 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 субјекат 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 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



## ПРИЛОГ II

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛАСТРА“ Д.О.О. ЛАЗАРЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>13</b>
<b>2. Налази у поступку ревизије.....</b>	<b>19</b>
<b>2.1. Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>19</b>
<b>2.2. Финансијски извештаји .....</b>	<b>24</b>
<b>2.2.1. Биланс стања .....</b>	<b>24</b>
<b>2.2.2. Биланс успеха .....</b>	<b>44</b>
<b>2.2.3. Извештај о осталом резултату .....</b>	<b>54</b>
<b>2.2.4. Извештај о променама на капиталу .....</b>	<b>54</b>
<b>2.2.5. Извештај о токовима готовине.....</b>	<b>54</b>
<b>2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....</b>	<b>55</b>
<b>2.2.7. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>55</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Саобраћајно предузеће „Ластра“ д.о.о. Лазаревац (у даљем тексту: Друштво) основано је као друштвено предузеће са ограниченом одговорношћу 27. маја 2002. године издвајањем из матичног предузећа СП „Ласта“ Београд које је и оснивач, са учешћем 100%.

Друштво послује под пословним именом Саобраћајно предузеће „Ластра“ друштво са ограниченом одговорношћу, Лазаревац, скраћено пословно име Ластра д.о.о. Лазаревац.

Основна делатност Друштва је градски и приградски копнени превоз путника (шифра 4931), односно Друштво се бави превозом путника у друмском саобраћају, и то: међународни превоз; међумесни превоз на територији Србије; приградски превоз на територији града Београда; локални превоз на територији Градске општине Лазаревац, општина Љубовија и Мали Зворник. Друштво обавља уговорени превоз запослених у ПД РБ "Колубара" д.о.о. Лазаревац, превоз ученика основних и специјалних школа, као и ванлинијски превоз у земљи и иностранству за потребе сопствене туристичке агенције.

У оквиру Друштва, од самог оснивања функционишу Аутобуске станице у Лазаревцу и Љубовији.

Друштво је регистровано за обављање низа других делатности: делатност туристичких агенција и туроператера, техничко испитивање и анализа моторних возила и др.

Друштво има положај и послује као једночлано Друштво. Управљање Друштом организовано је као једнодомно. Органи Друштва су Скупштина и директор Друштва.

Послове који по Закону о привредним друштвима спадају у делокруг Скупштине врши Надзорни одбор Оснивача Друштва прописано је чланом 21 Одлуке о усклађивању са Законом о привредним друштвима која предствља оснивачки акт Саобраћајног предузећа Ластра д.о.о, Лазаревац -пречишћен текст- број: 4435/1 од 30. априла 2015. године.

Надзорни одбор Оснивача Друштва надлежан је да: доноси измене оснивачког акта; усваја финансијске извештаје, као и извештаје ревизора; именује и разрешава директора и утврђује његову накнаду; надзире рад директора и усваја извештаје директора; одлучује о повећању и смањењу основног капитала Друштва, као и свакој емисији хартија од вредности; одлучује о расподели добити и начину покрића губитка укључујући и одређивање дана стицања права на учешће у добити и дана исплате учешћа у добити члановима Друштва и остало.

Друштво заступа и води директор који одређује пословну стратегију Друштва, обавештава Оснивача Друштва о пословању, спроводи одлуке Оснивача Друштва, подноси финансијске извештаје, извештаје о пословању, а по потреби и извештаје ревизора на усвајање оснивачу Друштва и остало. Директора Друштва именује Надзорни одбор Оснивача, на мандатни период од четири године. Зараду Директора Друштва утврђује Генерални директор Оснивача Друштва.

Директор је одговоран за уредно вођење пословних књига Друштва и за тачност финансијских извештаја Друштва. Обавезан је да Надзорном одбору подноси извештаје о усклађености пословања Друштва са законом и другим прописима, рачуноводственој пракси и пракси финансијског извештавања Друштва, квалификованости и независности ревизора Друштва у односу на Друштво.



Надзорни одбор Саобраћајног предузећа Ласта а.д, Београд је Одлуком број 10509/1-1 од 19. септембра 2016. године именовано директора Саобраћајног предузећа Ластра д.о.о, Лазаревац на период од четири године, а Одлуком број 9050/1.2 од 10. септембра 2020. године извршен је избор поновног именовања директора Саобраћајног предузећа Ластра д.о.о, Лазаревац на мандатни период од четири године.

Матични број Друштва: 17417924

Порески идентификациони број (ПИБ): 101764335

Друштво је на дан 31. децембра имало 330 запослених (31. децембар 2019. године: 348 запослених лица).

### **Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике**

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 рачуноводству<sup>6</sup> 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 средње правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ).

Приложени финансијски извештаји Друштва су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>7</sup>. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је Надзорног одбора СП „Ласта“ а.д. Београд усвојио 27. августа 2015. године.

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности. Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2019. годину који нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС”, бр. 62/2013 и 30/2018.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС”, бр. 95/2014 и 144/2014.



Годишњи финансијски извештаји за 2020. годину усвојени су од стране Надзорног одбора СП „Ласта“ а.д. Београд, Одлуком број 3820/1.3 од 28. априла 2021. године.

## Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређена је организација рачуноводства, вођење пословних књига, кретање рачуноводствених исправа и рокова за њихово достављање на даљу обраду, пријем и контрола рачуноводствених исправа, састављање и достављање финансијских извештаја, чување пословних књига, књиговодствених исправа и финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и другим подзаконским прописима.

## 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. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Рачуноводствене политике Друштва утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је Надзорног одбора СП „Ласта“ а.д. Београд усвојио 27. августа 2015. године.

У наставку дајемо преглед најзначајнијих усвојених рачуноводствених политика Друштва.

### *Некретнине, постројења и опрема*

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

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:

Р.бр.	О П И С	Век трајања	% амортизације
<b>1.</b>			
1.a.	Грађевински објекти – пословне зграде, (аутобуска станица), управне зграде и станови	40-100	1-2,5 %
1.b.	Грађевински објекти : паркинг простори	100	1 %
1.c.	Грађевински објекти : простор за рекреацију	100	1%
1.d.	Грађевински објекти : монтажни објекти	25	4 %
1.d.	Остали грађевински објекти	10-100	1-10%
<b>2.</b>	<b>О П Р Е М А</b>		
2.a.	Транспортна средства - аутобуси	8-10	10-12,5%
2.b.	Транспортна средства - путничка возила.	6-7	15,5%
2.c.	Транспортна средства - режиска возила	4-5	20-25%
<b>3</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА</b>	<b>5</b>	<b>20%</b>
<b>4.</b>	<b>ОСТАЛА СРЕДСТВА</b>	<b>10</b>	<b>10%</b>





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

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

#### *Залихе*

Друштво поседује залихе потрошног материјала, резервних делова и ремонтваних резервних делова, гориво, ауто гума (нове и ремонтване), ситан инвентор, службена одећа и обућа.

Попис се врши на крају године или по потреби у току године.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

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

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

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене.

#### *Краткорочна потраживања и пласмани*

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца повезаних (матичног, зависних и придружених) и осталих правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга. Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса. Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Ако се вредност у фактури исказује у иностранској 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 иностранској валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана или по процени директора.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Директор друштва.





Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надлежни орган предузећа.

#### *Обавезе*

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

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања Друштва мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза. Након почетног признавања, предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

#### *Дугорочна резервисања*

Дугорочно резервисање се признаје када: а) предузеће 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. 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 и расходи*

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности 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.



### *Камата и други трошкови позајмљивања*

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

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 Трошкови позајмљивања врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

### *Накнадно установљене грешке*

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

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 5% просечне вредности имовине.

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



## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1.1. Интерна финансијска контрола

#### 2.1.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>8</sup> прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле (у даљем тексту Правилник).

Контрола, уопште, односи се на активности које руководство превентивно предузима у циљу избегавања, односно умањивања ризика који имају негативан утицај на остваривање циљева корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватни систем са задатком да обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава постићи кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
- добро финансијско управљање,
- заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе:

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

#### 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 ефикасност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон

<sup>8</sup> „Службени гласник РС”, бр. 88/2019



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.

Директор Друштва организује и руководи процесом рада, води пословање Друштва, одређује пословну стратегију Друштва, обавештава Оснивача Друштва о пословању, спроводи одлуке Оснивача Друштва и остало.

Унутрашња организација послова у Друштву обухвата следеће организационе делове:

- Директор
- Сектор саобраћаја
- Служба техничког одржавања
- Служба општих, правних и кадровских послова
- Информациони системи
- Економско-финансијска служба
- Служба обезбеђења
- РЈ Љубовија

#### *Остали интерни акти*

Друштво има следеће интерне акте: Одлука о усклађивању са Законом о привредним друштвима која предствала оснивачки акт Саобраћајног предузећа Ластра д.о.о. Лазаревац – пречишћен текст- број: 4435/1 од 30. априла 2015. године, Колективни уговор број 7550 од 3. августа 2017. године, Колективни уговор број 5523 од 23. јула 2020. године и Колективни уговор број 7501 од 2. октобра 2020. године, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 10371 од 26. октобра 2017. године са свим изменама и допунама, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је Надзорни одбор СП „Ласта“ а.д. Београд усвојио 27. августа 2015. године и остало.

## **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 имиџа, 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.

Друштво 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 елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Друштво је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима и слично), међу којима су најзначајнији: Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Одлука о коришћењу службених мобилних телефона, Одлука о трошковима репрезентације.

### 4) Информисање и комуникација

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компонентни интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

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

Информациони систем Друштва обухвата апликативни софтвер који је прибављен од добављача Eurosoft d.o.o, Ваљево 2016. године. Софтвер обухвата: основне податке, набавку, продају, малопродају, производњу, финансијско рачуноводство, обрачун зарада, основна средства, ПДВ, благајну и извештаје.



## 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.

Друштво није доставило надлежном министарству извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле 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 адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- није усвојило неопходне 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 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Друштва.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

- усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и
- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

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 сектору<sup>9</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 99/2011.



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.

У Друштву није успостављена и организована интерна ревизија 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.

**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 интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина 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 2:** 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.





## 2.2. Финансијски извештаји

### 2.2.1. Биланс стања

На основу члана 56 Статута СП Ласта ад, Београд број 10433/1-16 од 19. септембра 2015. године, а у складу са чланом 427 Закона о привредним друштвима, Извршни одбор СП Ласта ад, Београд је донео Одлуку број 765/2 од 27. јануара 2021. године којом је усвојен Извештај централне пописне комисије СП Ластра д.о.о. Лазаревац о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Ова одлука је у Друштву заведена под бројем 723 од 29. јануара 2021. године.

#### 2.2.1.1. Нематеријална имовина

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

Назив	2020. година	2019. година
Софтвер и остала права	251	251
Остала нематеријална имовина	15.113	15.113
Исправка вредности нематеријалне имовине	(15.297)	(15.246)
<b>Укупно:</b>	<b>67</b>	<b>118</b>

Табела број 2: Промене на нематеријалној имовини - у хиљадама динара -

ОПИС	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
Стање 1. јануара 2020. године	251	15.113	15.364
Стање 31. децембра 2020. године	251	15.113	15.364
<b>Исправка вредности</b>			
Стање 1. јануара 2020. године	133	15.113	15.246
Амортизација	51		51
Стање 31. децембра 2020. године	184	15.113	15.297
<b>Садашња вредност</b>			
31. децембра 2020. године	67		67
31. децембра 2019. године	118		118

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије нематеријална имовина.

Остала нематеријална имовина исказана је без садашње вредности на 31. децембар 2020. године и односи се на:





Табела број 3: Структура остале нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Пројекат унапређења развоја саобраћаја	396	396
ИСО стандарди и процедуре	14.717	14.717
<b>Укупно:</b>	<b>15.113</b>	<b>15.113</b>
Исправка вредности остале нематеријалне имовине по основу амортизације	(15.113)	(15.113)
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

### 2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 4 : Структура некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Грађевинско земљиште	102.853	102.853
Грађевински објекти	507.037	512.564
Постројења и опрема	1.267.585	1.187.388
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	216	216
Аванси за некретнине, постројења и опрему	6.953	6.953
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(857.091)	(768.621)
<b>Укупно:</b>	<b>1.027.553</b>	<b>1.041.353</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије нематеријална имовина.

Табела број 5 : Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2020. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	Укупно
<b>Набавна вредност</b>							
Стање 1. јануара 2020. године	102.853	512.564	1.187.388		216	6.953	1.809.974
Прекњижавање		(3.597)	(8.958)				(12.555)
Нове набавке (накнадна улагања)			107.557	89.765			197.322
Расходовање (отпис)		(357)	(18.403)				(18.760)
Продаја (отуђење)		(6.130)					(6.130)
Активирање		4.557		(89.765)			(85.208)
Стање 31. децембра 2020. године	102.853	507.037	1.267.584		216	6.953	1.884.643
<b>Исправка вредности</b>							
Стање 1. јануара 2020. године		181.471	580.134		63	6.953	768.621



ОПИС	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	Укупно
Прекњижавање			(8.934)				(8.934)
Амортизација		11.589	106.171		22		117.782
Расходовање (отпис)		(167)	(17.839)				(18.006)
Продаја (отуђење)		(2.373)					(2.373)
<b>Стање 31. децембра 2020. године</b>		<b>190.520</b>	<b>659.532</b>		<b>85</b>	<b>6.953</b>	<b>857.090</b>
<b>Садашња вредност</b>							
<b>31. децембра 2020. године</b>	<b>102.853</b>	<b>316.517</b>	<b>608.052</b>		<b>131</b>		<b>1.027.553</b>
<b>31. децембра 2019. године</b>	<b>102.853</b>	<b>331.093</b>	<b>607.254</b>		<b>153</b>		<b>1.041.353</b>

#### 2.2.1.2.1. Земљиште

Друштво је на дан 31. децембар 2020. године исказало земљиште чија вредност износи 102.853 хиљада динара, а које се односи на право коришћења грађевинског земљишта које је приказано у табели како следи:

Табела број 6: Структура права коришћења грађевинског земљишта

-у хиљадама динара-

Опис			Вредност у пословним књигама на дан 31.децембар 2020. године		
Место / Катастарска општина	Површина	Право	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Лазаревац - Аутоцентар	3,53 ха	корисник	77.032		77.032
Љубовија	0,58 ха	корисник	25.821		25.821
<b>Укупно:</b>	<b>4,11 ха</b>		<b>102.853</b>		<b>102.853</b>

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

#### 2.2.1.2.2. Грађевински објекти

Стање грађевинских објеката на 31. децембар 2020. године је следеће:

Табела број 7: Грађевински објекти на дан 31.децембар 2020. године

-у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Радна јединица Лазаревац	449.205	169.196	280.009
Радна јединица Љубовија	57.832	21.324	36.508
<b>Укупно:</b>	<b>507.037</b>	<b>190.520</b>	<b>316.517</b>

Друштво нема уписане хипотеке на грађевинским објектима.

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 11.589 хиљада динара за 2020. годину по стопама које се крећу у распону од 1 % до 4%.



Смањење вредности грађевинских објеката у износу од 6.130 хиљада динара набавне вредности и 2.373 хиљаде динара исправке вредности односи се на отуђење стана број 1 на првом спрату зграде у ул. Николе Вујачића бр. 13 у Лазаревцу површине 90 м<sup>2</sup> по Решењу Основног суда у Лазаревцу бр. 273/2018 од 17. јуна 2020. године и отуђење стана број 1 у ул. Светог Димитрија бр. 4 у Лазаревцу површине 76 м<sup>2</sup> по Допунском решењу Основног суда у Лазаревцу бр. 257/2018 од 03. децембра 2020. године.

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

### 2.2.1.2.3. Постројења и опрема

Табела број 8: Постројења и опрема на дан 31. децембар 2020. године

-у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Аутобуси	1.173.203	598.725	574.478
Путнички аутомобили	13.078	5.752	7.326
Сет за бројање путника	7.638	636	7.002
Рачунари и остала ИТ опрема	3.596	2.490	1.106
Камиони и остала теретна возила	4.577	4.284	293
Остала опрема	65.492	47.645	17.847
<b>Укупно:</b>	<b>1.267.584</b>	<b>659.532</b>	<b>608.052</b>

Друштво има уписане залогне на постројењима и опреми. На дан 31. децембра 2020. године Друштво је имало уписане следеће залогне на опреми:

1. Решењем Зл. бр. 8389/2019 од 30. јула 2019. године уписана је залога на 47 аутобуса Друштва у корист повериоца Јубмес банка ад, Београд – сада Алта банка ад, Београд на основу Уговора о залози на покретним стварима број 5289/2019-1 од 18. јула 2019. године ради обезбеђења потраживања од 70.000.000 динара из Уговора о дугорочном кредиту број 5289/2019 од 18. јула 2019. године. Ова залога је избрисана из регистра заложног права код АПР-а 19. марта 2021. године решењем Зл. бр. 8389-1/2019;
2. Решењем Зл. бр. 9104-2/2018 од 28. септембра 2018. године уписана је залога на једном аутобусу Друштва у корист повериоца Јубмес банка ад, Београд – сада Алта банка ад, Београд на основу Анекса 2 уговора о залози од 26. септембра 2018. године ради обезбеђења потраживања од 7.000.000 динара из Уговора о издавању гаранције за добро извршење посла број 3418/2018 од 30. маја 2018. године и Анекса 1 Уговора о издавању гаранције за добро извршење посла број 3418/2018 од 28. јуна 2018. године и
3. Решењем Зл. бр. 4060/2016 од 28. марта 2016. године уписана је залога на шест аутобуса Друштва у корист повериоца VTB банка ад, Београд на основу Уговора о залози број 375119458000012723/Z-3 од 16. марта 2016. године ради обезбеђења потраживања од 1.136.738,10 ЕУР које поверилац VTB банка ад, Београд има од СП Ласта ад, Београд.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 106.171 хиљаде динара за 2020. годину по стопама које се крећу у распону од 10% до 25%.

Друштво је извршило инвестициона улагања и набавку постројења и опреме у укупном износу од 107.557 хиљада динара, од чега се износ од 73.372 хиљада динара односи на куповину пет половних аутобуса ОТОКАР по Уговорима о финансијском лизингу са



Липакс д.о.о. Београд, затим износ од 6.228 хиљада динара на набавку два аутобуса по уговорима о поклону са СП Ласта ад, Београд и износ од 7.638 хиљада динара на улагања у сет за бројање путника са Apex solution technology д.о.о. Београд.

Расходовање постројења и опреме исказано у износу од 18.403 хиљада динара набавне вредности и 17.839 хиљада динара исправке вредности се односи на расходовање застареле опреме по Одлукама директора број 2172 и 9353 о расходу основних средстава и Одлуци Надзорног одбора СП Ласта ад, Београд број 7729 од 9. октобра 2020. године.

Према подацима из аналитичких евиденција постројења и опреме, утврђено је да Друштво поседује постројења и опрему која нема садашњу вредност, односно која је у целости амортизована, а и даље се налази у употреби. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме на дан 31. децембар 2020. године, износи 349.361 хиљаду динара што чини 27,56 % од укупне набавне вредности постројења и опреме (1.267.584 хиљаде динара) – укупно 258 ставки.

**Откривена неправилност:** Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембар 2020. године износи 349.361 хиљада динара. Изражавамо резерву у исказано стање позиције постројења и опреме због значаја које наведена неправилност има на објективно исказивање у финансијским извештајима Друштва за 2020. годину.

**Ризик:** Ако Друштво не буде вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева Међународних рачуноводствених стандарда.

**Препорука број 3:** Препоручујемо Друштву да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

### 2.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 9: Преглед дугорочних финансијских пласмана - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Учешће у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположиви за продају	1.911	1.911
Остали дугорочни финансијски пласмани - стамбени кредити дати запосленима	6.749	2.783
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(1.911)	(1.911)
<b>Укупно:</b>	<b>6.749</b>	<b>2.783</b>



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије дугорочних финансијских пласмана.

Табела број 10: Преглед учешћа у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположиви за продају

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Металпрогрес ад, Зрењанин - у стечају	1.765	1.765
ФАП корпорација ад, Прибој	146	146
<b>Укупно:</b>	<b>1.911</b>	<b>1.911</b>
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(1.911)	(1.911)
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 6.749 хиљада динара односе се на дугорочна потраживања за два дата стамбена кредита запосленима за откуп стана.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних финансијских пласмана у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.4. Залихе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембра 2020. године исказане су залихе у износу од 10.442 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Материјал	9.656	9.248
Алат и инвентар	10.211	501
Исправка вредности залиха материјала	(9.981)	-
Дати аванси за залихе и услуге	576	2.672
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	(20)	(20)
<b>Укупно:</b>	<b>10.442</b>	<b>12.401</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије залиха.

Залихе материјала у износу од 9.656 хиљаде динара односе се на:

Табела број 12: Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Залихе материјала, резервних делова и ауто гума	6.503	6.592
Залихе горива	3.153	2.655
<b>Укупно:</b>	<b>9.656</b>	<b>9.247</b>



Залихе материјала, резервних делова и ауто гума исказане у износу од 6.503 хиљада динара највећим делом се односе на: набавку резервних делова за аутобусе и путничка возила, гуме и друге производе од добављача „Каџа“ д.о.о, Лазаревац са којим је Друштво 28. октобра 2016. године склопило уговор на неодређено време; набавку гума за аутобусе и путничка возила од добављача д.о.о. „BSD“ Краљево са којим је Друштво 28. јуна 2017. године склопило уговор на неодређено време и друго.

Стање залиха материјала, резервних делова и ауто гума исказано у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2020. године износи 6.503 хиљаде динара. У наставку дајемо преглед промена на рачуну залиха резервних делова.

Табела број 13: Преглед промена на рачуну залиха материјала, резервних делова и ауто гума у 2020. години -у хиљадама динара-

Опис	Износ
Почетно стање	6.592
Повећање	44.780
Смањење (требовања)	44.869
<b>Укупно:</b>	<b>6.503</b>

Залихе алата и инвентара у износу од 10.211 хиљада динара односе се на:

Табела број 14 : Структура залиха алата и инвентара -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Алат и инвентар на залихи	9.981	-
ХТЗ опрема	230	501
<b>Укупно:</b>	<b>10.211</b>	<b>501</b>

Друштво је у закључном листу и главној књизи исказало почетно стање алата и инвентара на залихама на дан 1. јануар 2020. године у износу од 5.212 хиљада динара иако није имало исказано стање алата и инвентара на залихама на дан 31. децембар 2019. године, што није у складу са чланом 13 став 7 Закона о рачуноводству којим је прописано да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања предходне године.

У наставку текста даје се преглед исказаног стања залиха на дан 31. децембар 2019. године и исказаног стања залиха на дан 1. јануар 2020. године:

Табела број 15: Упоредни преглед исказаног стања на дан 31. децембар 2019. године и исказаног стања на дан 1. јануар 2020. године

-у хиљадама динара-

Назив	Салдо 2019.		Почетно стање 2020			Разлика
	Биланс стања 2019 (текућа година)	Закључни лист за период 01.01.-31.12.2019 (салдо)	Биланс стања 2020 (Крајње стање 31.12.2019)	Закључни лист за период 01.01.-31.12.2020 (почетно стање)	Главна књига (почетно стање)	
	1		2			
Залихе	12.401	12.401	12.401	17.613	17.613	5.212





По објашњењу одговорних лица Друштва у периоду до краја 2019. године трошкови алата и ситног инвентара књижени су периодично општим налогом и то ставом дугује конто 5123, потражује конто 1030. Тиме је у финансијском књиговодству вредност конта 1030 на крају године увек била нула. Робна и аналитичка евиденција алата и инвентара (која је вођена ручно на картицама) није омогућавала увид у то где се који артикал налази, код ког запосленог и сл. Приликом вршења пописа било је веома тешко исконтролисати стварно стање услед великог броја локација и запослених код којих се налази исти алат. Обзиром на бројност артикала алата и инвентара и њихову вредност, одлучено је да се књиговодствено приликом стављања у употребу алата и инвентара уведу филтери по запосленом и локацијама, као и системски унесу, а физички залепе инвентарски бројеви. Такође, раздвојена је евиденција инвентара од алата. Књижење трошкова се врши преко конта исправке вредности у моменту издавања у употребу. За све набавке и издавање у употребу у периоду који следи овакав начин евиденције показао се као веома ефикасан. Међутим, проблем се јавио код артикала који се физички налазе у употреби, а конто 1030 је био нула, тако да их није било могуће доделити одговарајућој локацији или запосленима. Из наведеног разлога артикли који потичу из ранијег периода (књижени на трошкове у претходним периодима) морали су на неки начин бити стављени на стање у магацин, да би потом били распоређени на одговарајуће локације. Управо то су износи са почетног стања којима је задужен конто 1030 (наведени износи су из робне евиденције алата и инвентара по попису на дан 31. децембар 2019. године). Приликом књижења 1. јануара 2020. године наведених износа на конто 1030, контрастав је био конто 6839-приходи од усклађивања. Кад је наведени алат и инвентар стављен требовањима на употребу, преко конта исправке вредности ти износи су прокњижени на трошак алата и инвентара. На тај начин није било утицаја на опорезиву добит периода.

**Откривена неправилност:** Друштво је у закључном листу и главној књизи исказало почетно стање класе залиха на дан 1. јануар 2020. године у већем износу за 5.212 хиљада динара у односу на исказано стање у пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године, што није у складу са чланом 13 став 7 Закона о рачуноводству којим је прописано да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања предходне године.

**Ризик:** Погрешно исказивања почетног стања залиха у односу на крајње стање претходне године може утицати на доношење одлука и погрешног исказивања наведе позиције у финансијским извештајима због непоштовања Закона о рачуноводству.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Друштву да отварање пословних књига врши на основу закључног биланса стања претходне године у складу са Законом о рачуноводству.

Исправка вредности залиха материјала у износу од 9.981 хиљада динара се односи на исправку вредности залиха инвентара (ситан инвентар у употреби) у износу од 6.177 хиљада динара, и исправку вредности залиха алата (алат у употреби) у износу од 3.864 хиљада динара.

#### 2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 132.534 хиљаде динара и односе се на:



Табела број 16: Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Купци - матична и зависна правна лица	68.293	77.478
Купци у земљи	68.576	76.102
Купци у иностранству	1.974	1.788
Остала потраживања по основу продаје	12	55
Исправка вредности потраживања од купаца	(6.321)	(9.476)
<b>Укупно:</b>	<b>132.534</b>	<b>145.947</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије потраживања по основу продаје.

Потраживања од купаца– матична и зависна правна лица исказана су у износу од 68.293 хиљаде динара односе се на потраживања од купца – матично правно лице Саобраћајно предузеће „Ласта“ а.д, Београд.

Од укупно исказаних потраживања од купца – матично правно лице Саобраћајно предузеће „Ласта“ а.д, Београд, део од 34.364 хиљада динара се односи на потраживања по основу камате по пресуди Привредног суда у Београду, а на име припадајућег дела законске затезне камате по пресуди Привредног суда у Београду Посл. бр. 12. П-6038/18 од 27. децембра 2018. године којом је усвојен тужбени захтев тужиоца Саобраћајног предузећа „Ласта“ а.д, Београд и обавезан тужени Град Београд – Секретаријат за саобраћај, Дирекција за јавни превоз, Београд да исплати и законску затезну камату на име накнаде штете због тога што није извршио корекцију цена по закљученим уговорима за превозе у јавном, градском, локалном и приградском превозу у Београду. Саобраћајно предузеће „Ластра“ д.о.о, Лазаревац је учествовало у пружању услуге превоза заједно са тужиоцем по основу чега је фактурисано своје учешће Саобраћајном предузећу „Ласта“ а.д, Београд. Ради регулисања међусобних права и обавеза извршено је судско вештачење и извршен је обрачун законске затезне камате почев од датума доспелости сваког појединачног потраживања, односно од 28. фебруара 2011. године до 18. јуна 2020. године.

Преостали део потраживања се односи на потраживања по извршеним услугама посебног линијског превоза и друго.

Потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 68.576 хиљада динара се односе на потраживања од купаца у земљи у износу од 62.255 хиљада динара и на спорна потраживања од купаца у земљи у износу од 6.321 хиљада динара.

Потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 62.255 хиљада динара односе се на:

Табела број 17: Потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Јавно предузеће "Електропривреда Србије" Београд	21.344
Град Београд - Градска управа	17.312
Градска општина Лазаревац	5.701
Привредно друштво за пружање услуга Про Тент д.о.о.	4.496
Предузеће за заштиту имовине о одржавање објеката Колубара - услуге д.о.о. Лазаревац	3.256





Привредно друштво за трговину и угоститељство Колубара - Угоститељство д.о.о. Вреоци	2.619
Београдска аутобуска станица "БАС"	1.522
Остали	6.005
<b>Укупно:</b>	<b>62.255</b>

Највећи износ потраживања односи се на купца Јавно предузеће "Електропривреда Србије" Београд са којим је 14. децембра 2018. године Друштво (у групи понуђача) закључило уговор о набавци услуга – посебан линијски превоз запослених у периоду од 36 месеци.

Такође, Друштво је (у групи понуђача) 30. децембра 2016. године закључило уговор са Градом Београдом – Градска Управа о јавно-приватном партнерству у обављању комуналне делатности јавног приградског и локалног превоза путника на територији Града Београда.

Друштво је у августу 2020. године закључило уговор са Градском Општином Лазаревац за превоз ученика основних школа на територији Општине Лазаревац за школску 2020/2021. годину.

На дан 1. јануар 2020. године Друштво је исказало спорна потраживања у износу од 9.477 хиљада динара, у току 2020. године наплаћена су спорна потраживања у износу од 3.156 хиљада динара.

На дан 31. децембра 2020. године исказана су спорна потраживања у износу од 6.321 хиљада динара која се односе на потраживања од добављача акционарско друштво Икарбус – Фабрика аутобуса и специјалних возила Београд са којим је Друштво склопило уговор о купопродаји три аутобуса 31. марта 2016. године и анекс уговора 30. јуна 2016. године, а са којим се продавац обавезао да ће за сваки дан кашњења у испоруци аутобуса који је дужи од рока дефинисаног уговором платити купцу пенале у износу од 20 хиљада динара по дану кашњења, а максимално 5% од уговорене вредности осим у случају писменог захтева или сагласности купца за продужетак рока испоруке. Друштво је за кашњење у испоруци од 41 дана испоставило рачун продавцу у износу од 1.640 хиљада динара 23. октобра 2016. године, и друго.

На основу узроковане документације, утврђено је да исказана вредност потраживања по основу продаје у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања на 31. децембар 2020. године исказана су пословним књигама у износу од 4.625 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 18: Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања од запослених	1.670	1.415
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	2.987	1.550
Потраживања по основу накнада штета	116	353
Остала потраживања	549	709
Исправка вредности других потраживања	(697)	(697)
<b>Укупно:</b>	<b>4.625</b>	<b>3.330</b>



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије других потраживања.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године у износу од 2.987 хиљаде динара, се односе на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за боловања преко 30 дана а за период од месеца јула до месеца децембра 2020. године.

Потраживања од запослених исказана су у износу од 1.670 хиљаде динара, од чега се део од 808 хиљада динара односи на потраживања од 86 запослених, а на основу Уговора о пружању услуга који је Друштво закључило 23. октобра 2020. године са АМСС – Центар за моторна возила д.о.о, Београд за пружање услуга периодичне обуке за „СРС“ професионалних возача запослених у Друштву. Запослени своја дуговања према Друштву измирују преко месечне обуставе од нето зараде.

На основу узроковане документације, утврђено је да исказана вредност других потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембра 2020. године исказани су краткорочни финансијски пласмани у износу од 2.524 хиљада динара и односе се на:

Табела број 19: Структура краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Краткорочни кредити и пласмани – зависна правна лица	-	10.000
Краткорочни кредити у земљи	1.690	1.534
Остали краткорочни финансијски пласмани	927	611
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(93)	(93)
<b>Укупно:</b>	<b>2.524</b>	<b>12.052</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије краткорочних финансијских пласмана.

Краткорочни кредити у земљи у износу од 1.690 хиљаде динара односе се на:

Табела број 20: Структура краткорочних кредита у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Краткорочне позајмице запосленима	1.597	1.441
Краткорочни робни кредити запосленима	93	93
<b>Укупно:</b>	<b>1.690</b>	<b>1.534</b>

Краткорочни кредити у земљи највећим делом се односе на краткорочне позајмице запосленима у 2020. години на основу одлуке директора. Запослени су у обавези да



позајмљени износ новца врате Друштву у шест једнаких месечних рата, а почев од исплате зарада у првом наредном месецу у односу на месец у коме је исплаћен зајам.

Друштво је у току 2020. године дало краткорочне позајмице запосленима у износу од 5.380 хиљада динара, од чега је враћено 5.224 хиљада динара. Појединачне позајмице износиле су од пет хиљада динара до 50 хиљада динара.

Краткорочни робни кредити запосленима се у потпуности односе на дате краткорочне кредите за седам запослена лица у ранијим годинама. Друштво је за наведено извршило исправку вредности.

На основу узроковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских пласмана у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

На дан 31. децембар 2020. године стање готовине и готовинских еквивалената приказано је у износу од 87.530 хиљада динара и то:

Табела број 21: Готовински еквиваленти и готовина -у хиљадама динара-

Готовински еквиваленти и готовина	2020. година	2019. година
Текући (пословни) рачун	87.279	20.457
Благајна	234	550
Девизни рачун	9	562
Девизна благајна	8	45
<b>Укупно:</b>	<b>87.530</b>	<b>21.614</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовинских еквивалената и готовине.

Исказана новчана средства односе се на пословне рачуне који се воде код следећих пословних банака:

Р.бр.	Пословна банка	Износ
1.	Banca Intesa а.д. Београд	1.255
2.	Banca Intesa а.д. Београд	33.196
3.	Alta banka а.д. Београд	52.828
<b>Укупно динарски рачуни</b>		<b>87.279</b>
4.	Banca Intesa а.д. Београд	4
<b>Укупно девизни рачуни</b>		<b>4</b>
5.	Прелазни рачун	5
6.	Благајна – динарска	8
7.	Благајна - девизна	234
<b>Укупно остало</b>		<b>247</b>
<b>Укупно:</b>		<b>87.530</b>



Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2020. године исказало новчана средства у укупном износу од 87.530 хиљада динара, од чега се износ од 87.279 хиљада динара односи на динарска новчана средства код „Banca Intesa“ а.д. Београд и „Alta banka“ а.д. Београд.

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

#### 2.2.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност на дан 31. децембар 2020. године исказан је у износу од 8.169 хиљада динара се односе на:

Табела број 22: Структура пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	8.169	37.966
<b>Укупно:</b>	<b>8.169</b>	<b>37.966</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пореза на додату вредност.

Друштво је у својим пословним књигама евидентирало потраживања за више плаћен порез на додату вредност исказан у износу од 8.169 хиљада динара који се односи на износ пореза на додату вредност у пореском периоду, односно на разлику између претходног пореза и промета добара и услуга по општој стопи обрачунату за порески период од 1. јула до 31. јула 2020. године.

На основу узроковане документације, утврђено је да исказана вредност пореза на додату вредност у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.10. Активна временска разграничења

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима исказало активна временска разграничења у износу од 15.797 хиљада динара која се односе на:

Табела број 23: Структура унапред плаћених трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Плаћене претплате премије осигурања имовине	11.442	10.982
Унапред плаћене премије осигурања путника	395	366
Унапред плаћене премије осигурања запослених	243	269
Унапред плаћено осигурање трећим лицима	3.179	3.652
Други разграничени трошкови	538	-
<b>Укупно:</b>	<b>15.797</b>	<b>15.269</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије активних временских разграничења.



У пословним књигама Друштва на дан 31. децембра 2020. године исказани су активна временска разграничења у износу од 15.797 хиљада динара која се у потпуности односе на унапред плаћене трошкове-плаћене премије осигурања код Компаније Дунав осигурање а.д.о, Београд за каско осигурање моторних возила, осигурање моторних возила за штете према трећим лицима, осигурање лица од незгоде, осигурање путника у јавном превозу од незгоде и друго.

На основу узроковане документације, утврђено је да исказана вредност активних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.11. Ванбилансна актива

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 2.406.426 хиљада динара односи се на:

Табела број 24: Структура ванбилансне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
<b>Ванбилансна актива</b>		
Хартије од вредности	31.239	31.239
Дате менице - Липакс д.о.о. Београд	365.879	365.879
Дата јемства	2.009.308	2.009.308
<b>Укупно:</b>	<b>2.406.426</b>	<b>2.406.426</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>		
Обавезе за хартије од вредности	31.239	31.239
Обавезе за дате менице - Липакс д.о.о. Београд	365.879	365.879
Обавезе за дата јемства	2.009.308	2.009.308
<b>Укупно:</b>	<b>2.406.426</b>	<b>2.406.426</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије ванбилансне активе.

На основу узроковане документације, утврђено је да исказана вредност ванбилансне активе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.12. Капитал

Капитал је исказан у вредности од 778.208 хиљада динара и односи се на:

Табела број 25: Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Основни капитал	501.486	501.486
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	158.862	158.852
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(1.765)	(1.765)
Нераспоређени добитак	117.570	43.470
<b>Укупно:</b>	<b>776.153</b>	<b>702.053</b>



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије капитала.

#### 2.2.1.12.1. Основни капитал

Основни капитал исказан је у вредности од 501.486 хиљада динара и односи се на:

Табела број 26: Структура основног капитала -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	489.857	486.857
Остали основни капитал	11.629	11.629
<b>Укупно:</b>	<b>501.486</b>	<b>501.486</b>

Надзорни одбор Саобраћајног предузећа „Ластра“ а.д. Београд је на седници одржаној 5. октобра 2018. године донео Одлуку о повећању основног капитала Саобраћајног предузећа „Ластра“ д.о.о. Лазаревац број 11586/1.3 за износ од 194.691.188, 33 динара којом је извршено претварање (конверзија) потраживања у трајни улог и то:

Табела број 27: Повећање основног капитала - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Република Србија	18.727
Републички Фонд за пензијско и инвалидско осигурање	84.817
Републички Фонд за здравствено осигурање	52.597
Национална служба за запошљавање	8.376
Град Београд	30.174
<b>Укупно:</b>	<b>194.691</b>

Табела број 28: Промене на капиталу - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Почетно стање-унет капитал 30. септембра 2002. године	294.864
Уписан и уплаћен капитал 9. октобар 2002. године	155
Уписан и уплаћен капитал 13. децембар 2004. године	147
Повећање	194.691
<b>Укупно:</b>	<b>489.857</b>

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да основни капитал не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.12.2. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказане су у износу од 158.862 хиљаде динара и односе се на:



Табела број 29: Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	158.862
<b>Укупно:</b>	<b>158.862</b>

**Откривена неправилност:** Друштво има исказане ревалоризационе резерве у износу од 158.162 хиљаде динара за које не постоји прецизна евиденција о појединачним вредностима за свако основно средство нити валидна рачуноводствена документација из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима.

**Ризик:** Постоји ризик од погрешног исказивања ревалоризационих резерви у финансијским извештајима због непостојања валидне рачуноводствене документације.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Друштву да за исказане ревалоризационе резерве у износу од 158.162 хиљаде динара утврди основ евидентирања и исказивања у финансијским извештајима.

### 2.2.1.12.3. Нераспоређени добитак

Нераспоређена добит исказана је у износу од 117.570 хиљада динара и односи се на:

Табела број 30: Структура нераспоређене добити -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Нераспоређени добитак ранијих година	43.469	13.586
Нераспоређени добитак текуће године	74.101	29.884
<b>Укупно:</b>	<b>117.570</b>	<b>43.470</b>

Надзорни одбор Саобраћајног предузећа „Ластра“ а.д. Београд је на седници одржаној 24. априла 2021. године донео Одлуку број 3880/1.10 којом се нето добит за 2020. годину у износу од 74.101 хиљада динара задржава као нераспоређена добит.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да нераспоређени добитак не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.13. Дугорочна резервисања

Табела број 31: Структура дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Резервисања за отпремнине запосленима	14.364	12.539
Резервисања за јубиларне награде	30.808	25.963
Резервисања за судске спорове	16.087	19.417
<b>Укупно:</b>	<b>61.259</b>	<b>57.919</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије дугорочних резервисања.





Друштво је Колективним уговором дефинисало да се запосленом исплаћује отпремнина приликом одласка у пензију у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Такође, запослени има право на јубиларну награду за непрекидан рад у Друштву у висини исплаћене просечне месечне зараде код послодавца у месецу који претходи месецу исплате иве награде и то:

- У висини једноструког износа просечне зараде за десет година непрекидног рада
- У висини двоструког износа просечне зараде за 20 година непрекидног рада
- У висини троструког износа просечне зараде за 30 година непрекидног рада
- У висини 3,5 износа просечне зараде за 35 година непрекидног рада (односи се само на жене)
- У висини четвороструког износа просечне зараде за 40 година непрекидног рада

Резервисања за судске спорове у износу од 16.087 хиљада динара односе се на резервисања за трошкове судских спорова које Друштво води пред надлежним судовима по основу радних спорова.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да дугорочна резервисања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.14. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2020. године су исказане у износу од 196.076 хиљада динара и у целини се односе на обавезе по основу финансијског лизинга према Липакс д.о.о. Београд за набавку аутобуса.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије дугорочних обавеза.

Преглед стања обавеза по основу финансијског лизинга према Липакс д.о.о. Београд приказано је следећом табелом:

Табела број 32: Преглед обавеза по основу финансијског лизинга на 31. децембар 2020. године

-у хиљадама динара-

Поверилац	Број уговора	Каматна стопа	Период отплате (у год)	Главница дуга на 31.12.2020.	Текући део (доспеће до 31.12.2021.)	Дугорочни део (доспеће после 31.12.2021.)
Липакс лизинг	005-002/об/20	5,0%	4	13.278	3.470	9.808
Липакс лизинг	004-002/об/20	5,0%	4	13.278	3.470	9.808
Липакс лизинг	003-001/об/20	5,0%	4	8.300	2.169	6.131
Липакс лизинг	002-001/об/20	5,0%	4	8.300	2.169	6.131
Липакс лизинг	001-001/об/20	5,0%	4	8.300	2.169	6.131
Липакс лизинг	024-002/бс/19	5,0%	5	11.016	2.551	8.464
Липакс лизинг	023-002/бс/19	5,0%	5	11.016	2.551	8.464
Липакс лизинг	022-002/бс/19	5,0%	5	11.016	2.551	8.464
Липакс лизинг	021-002/бс/19	5,0%	5	11.016	2.551	8.464
Липакс лизинг	002-002/об/19	5,0%	5	12.460	3.024	9.436
Липакс лизинг	001-001/об/19	5,0%	5	11.966	3.049	8.917
Липакс лизинг	013-004/бс/18	5,0%	4	8.997	3.592	5.405





Поверилац	Број уговора	Каматна стопа	Период отплате (у год)	Главница дуга на 31.12.2020.	Текући део (доспеће до 31.12.2021.)	Дугорочни део (доспеће после 31.12.2021.)
Липакс лизинг	012-004/бс/18	5,0%	4	8.997	3.592	5.405
Липакс лизинг	011-004/бс/18	5,0%	4	8.997	3.592	5.405
Липакс лизинг	014-004/бс/18	5,0%	4	8.997	3.592	5.405
Липакс лизинг	010-004/бс/18	5,0%	4	8.997	3.592	5.405
Липакс лизинг	004-003/бс/18	6,0%	4г и 2м	9.917	5.539	4.378
Липакс лизинг	003-002/бс/18	6,0%	4г и 2м	9.468	5.567	3.901
Липакс лизинг	002-001/бс/18	6,0%	4г и 2м	5.652	3.940	1.712
Липакс лизинг	001-001/бс/18	6,0%	4г и 2м	5.652	3.940	1.712
Липакс лизинг	028-002/бс/19	5,0%	5	11.016	2.551	8.464
Липакс лизинг	027-002/бс/19	5,0%	5	11.016	2.551	8.464
Липакс лизинг	026-002/бс/19	5,0%	5	11.016	2.551	8.464
Липакс лизинг	025-002/бс/19	5,0%	5	11.016	2.551	8.464
Липакс лизинг	008-004/бс/18	5,0%	4	8.997	3.592	5.405
Липакс лизинг	009-004/бс/18	5,0%	4	8.997	3.592	5.405
Липакс лизинг	007-004/бс/18	5,0%	4	8.997	3.592	5.405
Липакс лизинг	005-004/бс/18	5,0%	4	8.703	3.606	5.097
Липакс лизинг	006-004/бс/18	5,0%	4	8.703	3.606	5.097
Липакс лизинг	007-002/об/17	6,0%	4	2.228	2.228	
Липакс лизинг	006-002/об/17	6,0%	4	1.915	1.915	
Липакс лизинг	005-002/об/17	6,0%	4	1.915	1.915	
Липакс лизинг	004-002/об/17	6,0%	4	1.915	1.915	
Липакс лизинг	003-002/об/17	6,0%	4	1.599	1.599	
Липакс лизинг	002-002/об/17	6,0%	4	1.599	1.599	
Липакс лизинг	006-003/об/20	5,0%	4	11.350	4.485	6.865
<b>Укупно:</b>				<b>306.600</b>	<b>110.518</b>	<b>196.076</b>

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

### 2.2.1.15. Одложене пореске обавезе

Табела број 33: Одложене пореске обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Одложене пореске обавезе	30.679	25.330
<b>Укупно:</b>	<b>30.679</b>	<b>25.330</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије одложених пореских обавеза.



Табела број 34: Промене на одложеним пореским обавезама -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Одложене пореске обавезе на дан 1. јануар 2020. године	25.330
Обрачун одложених пореза по основу привремених разлика пореске и рачуноводствене основице нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме по МРС 12 – Порези на добитак	5.349
<b>Укупно:</b>	<b>30.679</b>
Одложени порески расходи периода	21.905

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

### 2.2.1.16. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је на дан 31. децембар 2020. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 126.477 хиљада динара и које се у целини односе на део дугорочних кредита који доспева до једне године:

Табела број 35: Преглед краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године - Липакс д.о.о. Београд	110.518	99.121
Део дугорочних кредита који доспева до једне године - Елбосканија, Солун	10.229	10.229
Део дугорочних кредита који доспева до једне године - Алта банка ад, Београд	5.730	58.333
<b>Укупно:</b>	<b>126.477</b>	<b>167.683</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије краткорочних финансијских обавеза.

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године у износу од 110.518 хиљада динара односи се на лизинг рате према Липакс д.о.о. Београд које доспевају у 2021. години (Напомена број 2.2.1.14. Дугорочне обавезе).

Део дугорочних кредита који доспева до једне године који се односи на Друштво Елбосканија, Солун у износу од 10.229 хиљада динара (противвредност 86.998,53 ЕУР) по почетном стању односи се на дуг за куповину седам градских аутобуса ELBO-SCANIA по уговору од 22. маја 2003. године са Helenic Vehicle Industry S.A, Солун којим је предвиђено да се део купопродајне цене у износу од 442.400,00 ЕУР исплати у периоду од 48 месеци, у 16 тромесечних рата. Како Друштво своју обавезу по овом уговору није испунило, дана 17. новембра 2009. године склопљено је вансудско поравнање са повериоцем којим је договорено да се исплата на рате заврши до 15. јануара 2013. године. Друштво није усагласило стање по основу овог дуга са Helenic Vehicle Industry S.A, Солун на 31. децембар 2020. године јер је према сазнањима руководства Друштва поверилац престао да постоји.

Део дугорочних кредита који доспева до једне године који се односи на Друштво Алта банка ад, Београд у износу од 5.730 хиљада динара представља преосталу обавезу по главници кредита Алта банка ад, Београд која доспева за плаћање до 31. децембра 2021.



године из Уговора о дугорочном кредиту број 5289/2019 од 26. јула 2019. године. Кредит је одобрен на износ од 70.000.000 динара по каматној стопи од 8,00% п.а. са роком враћања од 15 месеци од дана пуштања у течај, са враћањем у 12 једнаких узастопних месечних рата, по истеку грејс периода од три месеца.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 61.165 хиљада динара и односе се на:

Табела број 36: Структура обавеза из пословања: -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добављачи у земљи	59.859	52.168
Добављачи у иностранству	1.306	2.537
<b>Укупно:</b>	<b>61.165</b>	<b>54.706</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије обавеза из пословања.

Преглед добављача у земљи приказан је следећом табелом:

Табела број 37: Преглед добављача у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
НИС а.д. Нови Сад	22.078
Компанија Дунав осигурање а.д.о. Београд	11.943
Дрина Петрол, Љубовија	3.238
Rental property d.o.o Лазаревац	3.232
Остало	19.368
<b>Укупно:</b>	<b>59.859</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 35.598 хиљада динара и односе се:

Табела број 38: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе из специфичних послова	591	346
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	24.174	21.412
Друге обавезе	10.833	9.992
<b>Укупно:</b>	<b>35.598</b>	<b>31.750</b>



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије осталих краткорочних обавеза.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 39: Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	8.326	7.467
<b>Укупно:</b>	<b>8.326</b>	<b>7.467</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2. Биланс успеха

Друштво је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 99.891 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 913.419 хиљада динара и укупних расхода у износу од 813.528 хиљада динара.

Структура пословних, финансијских и осталих прихода и расхода, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40: Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни приходи/расходи	785.847	783.123	2.724
Финансијски приходи/расходи	37.897	20.420	17.477
Остали приходи/расходи	84.161	9.985	74.176
Приходи/расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности	5.514	-	5.514
<b>Добитак из редовног пословања пре опорезивања</b>	<b>913.419</b>	<b>813.528</b>	<b>99.891</b>
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	-	-	1.464
<b>Добитак пре опорезивања</b>	-	-	<b>101.354</b>
Порески расход периода	-	-	(21.905)
Одложени порески расходи периода	-	-	(5.348)
<b>Нето добитак</b>	-	-	<b>71.101</b>



### 2.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 785.847 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41: Структура пословних прихода -у хиљадама динарима-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	23.050	18.800
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	756.679	881.185
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	3.006	12.651
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	3.112	5.632
<b>Укупно:</b>	<b>785.847</b>	<b>918.268</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних прихода.

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 23.050 хиљада динара се највећим делом односе на приходе од продаје услуга по споразуму о заједничкој понуди које је Друштво склопило са матичним правним лицем Саобраћано предузеће „Ласта“ а.д, Београд а за обављање делатности за које је Друштво основано.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 756.679 хиљада динара највећим делом се односе на:

- приход од уговорених возњи исказан у износу од 368.662 хиљада динара за превоз путника у јавном приградском и локалном превозу на територији града Београда, превоз запослених Јавног предузећа Електропривреда Србије Београд, Огранак РБ Колубара, превоз запослених Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката Колубара-услуге д.о.о, превоз запослених друштва са ограниченом одговорношћу „Про Тент“, превоз ученика основних школа на територији Општине Лазаревац за школску 2020/2021 године и друго.
- приходе од продаје бус плус карата исказан у износу од 273.900 хиљада динара на основу уговора о јавно-приватном партнерству у обављању комуналне делатности јавног приградског и локалног превоза путника на територији Града Београда које је Друштво у заједничкој групи са Саобраћајно предузеће „Ласта“ а.д, Београд, Аутосаобраћајно предузеће „Стрела-Уб“ д.о.о, Уб и Аутосаобраћајно предузеће „Стрела-Обреновац“ д.о.о, Обреновац потписало са Градом Београдом – Градска Управа, Секретаријат за саобраћај – Дирекција за јавни превоз;
- готовински пазар возача исказан у износу од 38.180 хиљада динара уплаћен преко благајне Друштва који се односи на пазар од куповине карата, месечних карата, перонских карата и друго.
- готовински приход од продаје месечних карата исказан у износу од 21.158 хиљада динара за услуге превоза ученика основне школе „Миле Дубљевић“ до и од школе на територији Општине Лајковац, превоз ученика за школску 2019/2020 годину основне школе „Петар Враголић“ Љубовија и друго.



- приход од продаје месечних карата за превоз ученика, наставног особља и путника у јавном линијском градском и приградском саобраћају на територији општине Мали Зворник за који је Друштво склопило уговор са Општинском управом Мали Зворник.

Друштво је исказало приходе од премија, субвенција, дотација, донација и сл. на дан 31. децембар 2020. године у укупном износу од 3.112 хиљада динара од којих се износ од 2.818 хиљада динара односи на субвенције Општинске управе Љубовија по уговору о субвенцијама у локалном саобраћају на територији општине Љубовија.

Субвенције су додељене у циљу омогућавања редовног превоза путника на аутобуским линијама на којима вршење јавног превоза није финансијски одрживо због малог броја путника.

Друштво је закључило уговор 24. фебруара 2020. године којим се Општина Љубовија обавезала да Друштву, коме је поверено вршење услуге јавног превоза на територији општине Љубовија, исплати субвенције, средства се исплаћују из буџета општине Љубовија.

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

#### 2.2.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 783.123 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42: Пословних расходи

-у хиљадама динарима-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала	56.307	68.768
Трошкови горива и енергије	202.997	275.807
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	288.884	296.817
Трошкови производних услуга	65.327	71.526
Трошкови амортизације	117.832	94.028
Трошкови дугорочних резервисања	11.313	22.846
Нематеријални трошкови	40.463	41.355
<b>Укупно:</b>	<b>783.123</b>	<b>871.147</b>

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних расхода.

#### 2.2.2.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 56.307 хиљада динара и односе се на:

Табела број 43: Структура трошкова материјала

-у хиљадама динарима-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови осталог материјала - режијског	10.877	3.408
Трошкови резервних делова	44.892	63.409
Трошкови ситног инвентара	538	1.951
<b>Укупно:</b>	<b>56.307</b>	<b>68.768</b>





Трошкови резервних делова исказани у износу од 44.892 хиљада динара односе се на трошкове резервних делова и материјала.

Трошкови осталог материјала – режијског исказани у износу од 10.877 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове алата и инвентара са залиха.

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

#### 2.2.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 202.997 хиљада динара и односе се на:

Табела број 44: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динарима-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови електричне енергије	5.128	6.275
Трошкови угља и пелета	1.184	338
Трошкови горива за возила - залихе	161.000	213.779
Други трошкови горива – малопродаја	35.685	55.415
<b>Укупно:</b>	<b>202.997</b>	<b>275.807</b>

Од укупно исказаних трошкова горива и енергије највећи део односи се на трошкове горива за возила на залихама у износу од 161.000 хиљада динара. Гориво се издаје из магацина горива на основу требовања.

Други трошкови горива у износу од 35.685 хиљада динара највећим делом се односе на куповину горива на бензинској станици „Drina petrol – М“ д.о.о, Љубовија у износу од 26.608 хиљада динара и друго.

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

#### 2.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и других личних расхода исказани у износу од 288.884 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 45: Трошкови зарада, накн. зарада и ост.личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	229.537	228.589
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	41.322	42.068
Трошкови накнада по уговору о делу	10.617	9.595
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	156	-
Остали лични расходи и накнаде	7.252	16.565
<b>Укупно:</b>	<b>288.884</b>	<b>296.817</b>

За обрачун зарада и накнада зарада Друштво примењује Закон о раду, Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, законе који регулишу доприносе за обавезно





социјално осигурање, Закон о порезу на доходак грађана<sup>10</sup>, уговоре о раду, Колективни уговор број 7550 од 3. августа 2017. године, Колективни уговор број 5523 од 23. јула 2020. године и Колективни уговор о изменама и допунама Појединачног колективног уговора СП „Ласта“ д.о.о. Лазаревац број 5523 од 23. јула 2020. године (број 7501 од 2. октобра 2020. године).

Табела број 46: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2020. години

- у хиљадама динара-

Назив	Износ
Основна зарада за време проведено на раду	128.913
Накнада зараде за годишњи одмор	19.926
Увећање зараде за минули рад	12.381
Накнада зараде за регрес за коришћење годишњег одмора	12.474
Накнада зараде за топли оброк	8.264
Накнада зараде за одсуствовање са рада на дан државног празника	5.390
Накнада зараде боловање до 30 дана (65%)	9.997
Накнада зараде за рад на дан празника који је нерадни дан	933
Увећање зараде за рад ноћу	931
Накнада зараде за плаћено одсуство	2.001
Накнада зараде боловање до 30 дана (100%)	122
Увећање зараде за прековремени рад	2.559
Накнада за суспензију	75
Увећање за стимулације радницима	25.558
Умањење за дестимулације радницима	(412)
Остало	424
<b>Укупно:</b>	<b>229.537</b>

Колективним уговорима број 7550 од 3. августа 2017. године, број 5523 од 23. јула 2020. године и број 7501 од 2. октобра 2020. године дефинисано је да се зарада састоји од: зараде за обављени рад и времена проведено на раду, зараде по основу доприноса пословном успеху (награде, бонуси и слично) и других примања по основу Колективног уговора и уговора о раду. Основна зарада за послове које запослени обавља утврђује се тако што се основица за обрачун помножи са коефицијентом посла увећано за вредност од 0,50. Основица за обрачун зараде на дан закључења Колективног уговора број 7501 износила је 16.200 динара (по Колективном уговору број 7550 износила је 10.313,14 динара, односно 9.505,20 динара на дан закључења Колективног уговора број 5523). Коефицијент радног места утврђује се на основу: сложености послова, обима посла, одговорности, услова рада радног места и доприноса пословном резултату, степена стручне спреме, посебних знања и вештина.

#### *Зараде пословодства Друштва*

Пословодство чине директор, технички директор, директор радне јединице.

На основу одлуке Надзорног одбора С.П. „Ласта“ а.д. Београд број 10509/1-1 од 19. септембра 2016. године именован је директор Друштва на период од четири године са којим

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011, 7/, 93/2012, 114/2012, 8/2013., 47/2013, 48/2013, 108/2013, 6/2014., 57/2014, 68/2014, 5/2015., 112/2015, 5/2016, 7/2017, 113/2017, 7/2018, 95/2018, 4/2019 и 86/2019



је закључен уговор о раду број 10157 од 23. септембра 2016. године, односно 26. јуна 2018. године закључен је Анекс уговора о раду број 10157 од 23. септембра 2016. године.

Дана 10. септембра 2020. године на основу одлуке Надзорног одбора С.П. „Ласта“ а.д. Београд број 9050/1.2 извршен је избор и поново је именован дотадашњи директор са којим је дана 23. септембра 2020. године закључен Анекс 2 Уговора о раду број 10157 од 23. септембра 2016. године.

Органи Друштва су Скупштина и Директор. Послове који по Закону о привредним друштвима спадају у делокруг скупштине врши Надзорни одбор Оснивача Друштва.

#### *Трошкови накнада по уговору о делу*

Трошкови накнада по уговору о делу у износу од 10.617 хиљада динара у највећем делу односе се на трошкове настале по основу закључених уговора о делу за обављање послова возача аутобуса.

#### *Остали лични расходи и накнаде*

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 7.252 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 47: Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови новогодишњих пакетића	576	513
Остале накнаде запосленима-рођење детета	220	144
Накнаде трошкова на сл.путу у иностранство	614	1.768
Накнаде трошкова на сл.путу у земљи	1.232	2.354
Трошкови превоза на радно место	3.315	5.413
Накнаде за смештај и исхрану на терену	71	206
Солидарна помоћ	624	5.544
Солидарна помоћ-смрт ужег члана породице	600	547
Јубиларне награде	-	76
<b>Укупно:</b>	<b>7.252</b>	<b>16.565</b>

Трошкови превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 3.315 хиљада динара односе се на накнаду трошкова запосленима за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају за запослене који за долазак и одлазак са посла не могу користити превоз СП „Ластра“ д.о.о. Лазаревац и СП „Ласта“ а.д. Београд. Запослени који за долазак и одлазак са посла могу да користе превоз наведених превозника немају право на накнаду трошкова превоза.

Накнаде трошкова на службеном путу у земљи исказане су у износу од 1.232 хиљада динара и односе се на ужбеном путу у земљи и то накнаде трошкова за време проведено на сл дневницу, путне трошкове и трошкове преноћиштау складу са чланом 57 Колективног уговора.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



#### 2.2.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 65.327 хиљада динара и односе се на:

Табела број 48: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динарима-

Назив	2020. година	2019. година
Транспортне услуге	7.030	9.020
Услуге одржавања	32.349	31.064
Трошкови закупнина	3.300	6.497
Трошкови рекламе и пропаганде	6.017	908
Остале производне услуге	16.631	24.037
<b>Укупно:</b>	<b>65.327</b>	<b>71.526</b>

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 7.030 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове уговорених превоза у земљи у износу од 4.100 хиљада динара од добављача Саобраћајно предузеће „Ласта“ а.д, Београд за обрачун карата по посебној стопи и друго.

Трошкови закупнина исказани у износу од 3.300 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове закупа бус плус опреме за персонализоване и неперсонализоване smart cards од добављача „Арех solution technology“ д.о.о, Београд у износу од 1.061 хиљада динара и друго.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 6.017 хиљада динара чине трошкови услуге ув штампе, куповина привезака за кључеве, мушких мајица, роковника, пуњача за мобилни и друго од добављача „Štampa“ д.о.о, Лазаревац, „Scenso“ д.о.о, Суботица и друго.

Остале производне услуге исказане у износу од 16.631 хиљада динара чине трошкови провизије од продатих карата и перонизације у износу од 2.925 хиљада динара које Друштву фактурише „Вас“ Београдска аутобуска станица а.д, Београд, Саобраћајно предузеће „Ласта“ а.д, Београд, „АС-ЛО-АБ“ д.о.о, Лозница, ЈГСП Нови Сад и друго.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови производних услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 117.832 хиљада динара и односе се на трошкове амортизације нематеријалне имовине у износу од 51 хиљаду динара, грађевинских објеката у износу од 11.589 хиљада динара, трошкове амортизације постројења и опреме у износу од 106.170 хиљада динара и трошкове амортизације улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 22 хиљаде динара (Напомена 2.2.1.1.Нематеријална улагања и Напомена 2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема).

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови амортизације не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



#### 2.2.2.2.6. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 11.313 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49: Структура трошкова дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Резервисања за судске спорове	2.532	17.535
Резервисања за јубиларне награде	6.630	3.198
Резервисања за отпремнине	2.151	2.113
<b>Укупно:</b>	<b>11.313</b>	<b>22.846</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови дугорочних резервисања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 40.463 хиљаде динара и односе се на следеће трошкове:

Табела број 50: Нематеријални трошкови - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	7.201	5.224
Трошкови репрезентације	1.505	2.794
Трошкови премија осигурања	24.930	22.131
Трошкови платног промета	867	1.033
Трошкови чланарина	842	1.653
Трошкови пореза	3.175	3.671
Остали нематеријални трошкови	1.943	4.849
<b>Укупно:</b>	<b>40.463</b>	<b>41.355</b>

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 7.201 хиљаде динара и односе се на следеће трошкове:

Табела број 51: Трошкови непроизводних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови здравствених услуга	757
Трошкови адвокатских услуга	51
Трошкови услуга чишћења и одржавања	105
Трошкови рачуноводствене ревизије	463
Трошкови стручног усавршавања запослених	1.421
Трошкови стручних часописа, литературе ...	330
Трошкови услуга чишћења аутобуса	3.816
Трошкови других непроизводних услуга	120
Трошкови израде меморијске картице	138
<b>Укупно:</b>	<b>7.201</b>



Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 24.930 хиљада динара и односе се на следеће премије осигурања уплаћене код Дунав осигурања ад, Београд:

Табела број 52: Трошкови премија осигурања - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови осигурања имовине	16.581
Трошкови осигурања путника у саобраћају	794
Трошкови осигурања запослених	295
Трошкови осигурања - трећа лица	7.180
Трошкови осигурања остали	80
<b>Укупно:</b>	<b>24.930</b>

Трошкови пореза исказани су у износу од 3.175 хиљада динара и односе се на следеће врсте пореза:

Табела број 53: Трошкови пореза - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови пореза на имовину	2.794
Трошкови комуналних такси	289
Трошкови такси за заштиту животне средине	92
<b>Укупно:</b>	<b>3.175</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да нематеријални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 37.897 хиљада динара и односе се на:

Табела број 54: Структура финансијских прихода - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од камата (од трећих лица)	37.872	113
Остали финансијски приходи	25	73
<b>Укупно:</b>	<b>37.897</b>	<b>586</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије финансијских прихода.

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

### 2.2.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 20.420 хиљада динара и односе се на:

Табела број 55: Структура финансијских расхода - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Расходи од камата (према трећим лицима)	19.770	15.883
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	650	18
Остали финансијски расходи	-	24
<b>Укупно:</b>	<b>20.420</b>	<b>15.925</b>



Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије финансијских расхода.

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 56: Приходи од усклађивања остале имовине по фер вредности

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха (Напомена 2.2.1.4. Залихе)	5.514	-
<b>Укупно:</b>	<b>5.514</b>	<b>-</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије прихода од усклађивања остале имовине по фер вредности.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.6. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 84.161 хиљада динара и односе се на:

Табела број 57: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	2.828	2.374
Наплаћена отписана потраживања	3.156	19
Остали непоменути приходи	78.248	28.862
Остало	-	550
<b>Укупно:</b>	<b>84.161</b>	<b>31.805</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије осталих прихода.

Табела број 58: Остали непоменути приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од накнаде штете	9.559	12.379
Остали приходи од одобрења добављача	2.249	2.732
Приходи од рефакције горива	19.628	10.295
Остали непоменути приходи (Напомена 2.2.1.5. Потраживања по основу продаје)	45.141	1.068
Остало	1.617	2.388
<b>Укупно:</b>	<b>78.248</b>	<b>28.862</b>



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

#### 2.2.2.7. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 9.985 хиљада динара и односе се на:

Табела број 59: Структура осталих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Остали непоменути расходи	9.232	7.278
Расходи по основу обезвређења имовине	-	4.203
Остало	753	503
<b>Укупно:</b>	<b>9.985</b>	<b>11.984</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије осталих расхода.

Табела број 60: Структура осталих непоменутих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Издаци за хуманитарне, образовне и здр.и спортске активности	5.960	3.718
Други непоменути расходи	3.029	2.925
Остало	243	635
<b>Укупно:</b>	<b>9.232</b>	<b>7.278</b>

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

#### 2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

#### 2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

#### 2.2.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и





готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

### **2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје**

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

Напомене уз финансијске извештаје Друштва састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству.

### **2.2.7. Потенцијалне обавезе**

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, обелоданило да се на дан 31. децембра 2020. године против Друштва води одређени број привредних спорова, у којима се налази и на страни тужиоца и на страни туженог. Многи судски спорови нису коначно одређени у висини тужбеног захтева и тај поступак је у фази судског вештачења и процене. По овом основу, Друштво је резервисало одређена средства у случају губитка судских спорова. Такође, Друштво је обелоданило да се води и одређени број радних спорова са бившим запосленим радницима, за које је, такође, резервисало одређена средства за случај губитка тих спорова. Специфичност радних спорова се огледа у томе, да је немогуће одредити висину износа спора због временске неодређености до коначне правоснажне пресуде.

На основу процене руководства, Друштво је на дан 31. децембра 2020. године формирало резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из судских спорова у износу од 16.087 хиљада динара. Против Друштва се води још један спор процењене вредности од 25.447 хиљада динара за који је првостепени суд донео решење да се изврши пребијање – компензација са тужиоцем на износ од 5.666 хиљада динара, а да је у преосталом делу захтев тужиоца одбијен. Тренутно стање по овом судском спору је да је Врховни касациони суд укинуо пресуду првостепеног суда и предмет вратио поново на суђење, док је над тужиоцем покренут поступак стечаја. Процена руководства Друштва је да неће настати материјално значајни губици, те није извршено резервисање по овом основу.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЛАСТРА“ Д.О.О.  
ЛАЗАРЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>1. Биланс стања.....</b>	<b>58</b>
<b>2. Биланс успеха.....</b>	<b>64</b>
<b>3. Извештај о осталом резултату.....</b>	<b>67</b>
<b>4. Извештај о променама на капиталу.....</b>	<b>69</b>
<b>5. Извештај о токовима готовине.....</b>	<b>71</b>
<b>6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину.....</b>	<b>73</b>



**1. Биланс стања  
на дан 31.12.2020. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		1.034.369	1.044.254	
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	8.1	67	118	
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	8.2	1.027.553	1.041.353	
1. Земљиште		102.853	102.853	
2. Грађевински објекти		316.517	331.093	
3. Постројења и опрема		608.052	607.254	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		131	153	
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		6.749	2.783	
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				



-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
5.Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6.Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани		6.749	2.783	
<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2.Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
<b>VI. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		261.611	248.579	
<b>I ЗАЛИХЕ</b>	9.1	10.442	12.401	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		9.886	9.749	
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба				
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		556	2.652	
<b>II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	9.2	132.534	145.947	
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица		68.293	77.478	
2.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		62.255	66.626	
6. Купци у иностранству		1.974	1.788	
7. Остала потраживања по основу продаје		12	55	
<b>III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>				



-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	9.4	4.615	3.330	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	9.5	2.524	12.052	
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица			10.000	
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		1.597	1.442	
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани		927	610	
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	9.6	87.530	21.614	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	9.7	8.169	37.966	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	9.8	15.797	15.269	
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.295.980	1.292.833	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	9.9	2.406.426	2.406.426	



-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	10.1	776.153	702.052	
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		501.486	501.486	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу		489.857	489.857	
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		11.629	11.629	
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	10.2	158.862	158.862	
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	10.3	1.765	1.765	
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	10.4	117.570	43.469	
1. Нераспоређени добитак ранијих година		43.469	13.586	
2. Нераспоређени добитак текуће године		74.101	29.883	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	11.1	257.335	302.883	
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	11.2	61.259	57.919	





-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		45.172	38.502	
5. Резервисања за трошкове судских спорова		16.087	19.417	
6. Остала дугорочна резервисања				
<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>196.076</b>	<b>244.964</b>	
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга		196.076	244.964	
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>V. ОДЛЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>12</b>	<b>30.679</b>	<b>25.330</b>	
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>231.813</b>	<b>262.568</b>	
<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>13.1</b>	<b>126.477</b>	<b>167.683</b>	
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		126.477	167.683	
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	<b>13.2</b>	<b>64</b>	<b>168</b>	



-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	13.3	61.165	54.705	
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		59.859	52.169	
6. Добављачи у иностранству		1.306	2.536	
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	13.4	35.598	31.750	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	13.6	8.326	7.476	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	13.7	183	786	
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		1.295.980	1.292.833	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	13.8	2.406.426	2.406.426	



**2. Биланс успеха**  
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	5.1	785.847	918.268
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		782.735	912.636
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		23.050	18.800
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		756.679	881.185
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		3.006	12.651
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		3.112	5.632
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.1	783.123	871.147
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		56.307	68.768
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		202.997	275.807
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		288.884	296.817
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		65.327	71.526
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		117.832	94.028



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Х. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		11.313	22.846
ХИ. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		40.463	41.355
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		2.724	47.121
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	5.2	37.897	586
И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		25	73
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи	5.3	25	73
ИИ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		37.872	113
ИИИ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			400
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2	20.420	15.925
И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			24
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи	6.3		24
ИИ. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		19.770	15.883
ИИИ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		650	18
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		17.477	
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			15.339
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		5.514	
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		84.161	31.805
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		9.985	11.984
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		99.891	51.603
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		1.463	328
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Љ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		101.354	51.931
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		21.905	15.427
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		5.348	6.620
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК	7	74.101	29.884
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



**3. Извештај о осталом резултату  
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		74.101	29.884
II. НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		74.101	29.884
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			





**4. Извештај о променама на капиталу  
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године**

-у хиљадама динара-

ОПИС	Компоненте капитала		Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2019.					
а) дуговни салдо рачуна				1.765	672.169
б) потражни салдо рачуна	501.486	13.586	158.862		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2019.					
а) Кориговани дуговни салдо рачуна				1.765	672.169
б) Кориговани потражни салдо рачуна	501.486	13.586	158.862		
Промене у претходној 2019. години					
а) промет на дуговној страни рачуна		4.485			29.883
б) промет на потражној страни рачуна		34.368			
Стање на крају претходне године 31.12.2019.					
а) дуговни салдо рачуна				1.765	702.052



б) потражни салдо рачуна	501.486	43.469	158.862		
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) Исправке на дуговној страни рачуна					
б) Исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2020.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна				1.765	702.052
б) кориговани потражни салдо рачуна	501.486	43.469	158.862		
Промене у текућој 2020. години					
а) промет на дуговној страни рачуна		29.883			74.101
б) промет на потражној страни рачуна		103.984			
Стање на крају текуће године					
а) дуговни салдо рачуна				1.765	776.153
б) потражни салдо рачуна	501.486	117.570	158.862		



**5. Извештај о токовима готовине  
за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>I. Приливи готовине из пословних активности</b>	1.026.290	919.623
1. Продаја и примљени аванси	913.546	890.649
2. Примљене камате из пословних активности	34.496	113
3. Остали приливи из редовног пословања	78.248	28.861
<b>II. Одливи готовине из пословних активности</b>	719.530	844.365
1. Исплате добављачима и дати аванси	397.857	604.644
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	273.405	216.022
3. Плаћене камате	19.770	15.884
4. Порез на добитак	21.260	536
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	7.238	7.279
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности</b>	306.760	75.258
<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности</b>		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>I. Приливи готовине из активности инвестирања</b>	2.117	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	1.894	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	223	
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
<b>II. Одливи готовине из активности инвестирања</b>	22.349	17.312
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	22.349	17.312
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	20.232	17.312



-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	0	84.976
И.Приливи готовине из активности финансирања		
1.Увећање основног капитала		
2.Дугорочни кредити ( нето приливи)		70.000
3.Краткорочни кредити ( нето приливи)		14.976
4.Остале дугорочне обавезе		
5.Остале краткорочне обавезе		
II.Одливи готовине из активности финансирања	220.612	129.114
1.Откуп сопствених акција и удела		
2.Дугорочни кредити (одливи)	69.600	11.667
3.Краткорочни кредити (одливи)		14.976
4.Остале обавезе (одливи)		
5.Финансијски лизинг	151.012	102.471
6.Исплаћене дивиденде		
III.Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV.Нето одлив готовине из активности финансирања	220.612	44.138
Г.СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.028.407	1.004.599
Д.СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	962.491	990.791
Ђ.НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	65.916	13.808
Е.НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
Ж.ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	21.614	7.806
З.ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И.НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј.ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	87.530	21.614



## 6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину

### 1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

#### 1.1. Основне информације о друштву

- Пуно пословно име друштва је: Саобраћајно предузеће „ЛАСТРА“ д.о.о. Лазаревац
- Скраћено пословно име: ЛАСТРА д.о.о. Лазаревац
- Седиште друштва: Београд, Општина Лазаревац, улица Владике Николаја Велимировића 12
- Правна форма организовања: Друштво са ограниченом одговорношћу
- Матични број друштва: **17417924**
- Порески идентификациони број: **101764335**
- Шифра делатности: **4931**

#### 1.2. Историјат друштва

Привредно друштво „ЛАСТРА“ д.о.о. Лазаревац, основано је као друштвено предузеће са ограниченом одговорношћу 27.05.2002. године издвајањем из матичног предузећа СП „Ласта“ Београд које је и оснивач, са учешћем капитала 100%.

Финансијски извештаји друштва су саставни део консолидованих финансијских извештаја матичног друштва СП „Ласта“ Београд.

#### 1.3. Делатност друштва

Основна делатност друштва је копнени превоз путника у локалном, међумесном и приградском саобраћају.

Поред основне делатности, друштво се бави и пружањем туристичких услуга.

Шифра делатности: 7911 Делатност путничких агенција

#### 1.4. Разврставање и број запослених у друштву

Према критеријумима за разврставање из важећег Закона о рачуноводству друштво је разврстано у средње правно лице.

Друштво је на крају 31.12.2020. године имало 330 запослених.

Финансијски извештаји су разматрани од стране Извршног одбора СП „Ласта“ а.д. Београд. Коначну одлуку о усвајању финансијских извештаја доноси Надзорни одбор у 2021. години који има право на измену и допуну финансијских извештаја након њихових издавања за обелодањивање.



## 2. ОСНОВИ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Друштва укључују Биланс стања на дан 31. децембра 2020. године, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и процена, те остале Напомене уз финансијске извештаје.

На основу Закона о рачуноводству (Службени гласник РС бр. 62/2013 и 30/2018), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање

и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, што за Друштво у складу са Законом представљају Међународни стандарди финансијског извештавања („МСФИ“). МСФИ у смислу Закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународни рачуноводствени стандарди („МРС“), Међународни стандарди финансијског извештавања („МСФИ“) и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („IFRIC“).

Накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („IASB“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија Владе Републике Србије (у даљем тексту Министарство) у Службеном гласнику Републике Србије бр. 35/2014, као и други прописи издати од стране Министарства. Закон и други прописи захтевају одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу одступања од МСФИ, услед чега се приложени финансијски извештаји не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ.

Финансијски извештаји Друштва су приказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији, стога су приложени финансијски извештаји сачињени са претпоставком да је функционална валута Друштва динар.

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Друштва на дан и за годину која се завршила на дан 31. децембра 2019. године, који су били предмет независне ревизије.

### 2.1. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, и следећа тумачења су била објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији:

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне МСФИ 10 “Консолидовани финансијски извештаји”, МСФИ 12 “Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 “Појединачни финансијски извештаји” – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године, уз дозвољену ранију примену.



- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне МРС 39 „Финансијски инструменти“ – Обнављање деривата и наставак рачуноводства хединга. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године, уз дозвољену ранију примену.
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године, уз дозвољену ранију примену.
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године издата у децембру 2013. године резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године, уз дозвољену ранију примену.
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године издата у децембру 2013. године резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године, уз дозвољену ранију примену.

## **2.1. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени**

- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године, уз дозвољену ранију примену.
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења“. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална имовина“ – Тумачење прихватљивих метода амортизације. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ – Пољопривреда: индустријске биљке. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Метод удела у појединачним финансијским извештајима. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ – Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године, уз дозвољену ранију примену.



- МСФИ 10, МСФИ 12 и МРС 28 „Инвестициона друштва: Примена изузетака од консолидације“. Допуне и измене појашњавају да матично друштво може бити изузето од обавезе да саставља консолидоване финансијске извештаје ако је оно истовремено зависно лице инвестиционог друштва, чак и ако инвестиционо друштво одмерава улагања у сва своја зависна лица по фер вредности у складу са МСФИ 10. Као резултат ових допуна, измењен је и МРС 28 у циљу појашњења изузећа од примене метода учешћа (тј. задржавање мерења по фер вредности) које важи за инвеститора у придружено лице или заједнички подухват уколико је он зависно лице инвестиционог друштва које одмерава сва своја улагања у зависна лица по фер вредности. Допуне и измене се примењују ретроактивно за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године, уз дозвољену ранију примену.

- Годишња побољшања за период од 2012. до 2014. године издата у септембру 2014. године резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године, уз дозвољену ранију примену.

- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – иницијатива за унапређење обелодањивања. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године, уз дозвољену ранију примену.

- Годишња побољшања за период од 2014. до 2016. године издата у децембру 2016. године резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 12 и МРС 28) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, али допуне МСФИ 12 снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године. За допуне МРС 28 је дозвољена ранија примена.

- Допуне МРС 7 „Извештај о токовима готовине“ – иницијатива за унапређење обелодањивања. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године, уз дозвољену ранију примену.

- Допуне МРС 12 „Порез на добит“ – признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године, уз дозвољену ранију примену.

## **2.1. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени**

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“, у вези с класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминира постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену. У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9





допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.

- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима”, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи”, МРС 11 „Уговори о изградњи”, ИФРИЦ 13 „Програми лојалности клијената”, ИФРИЦ 15 „Споразуми за изградњу некретнина” и ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца”. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.

- Допуне МРС 40 „Инвестиционе некретнине” – Трансфери на инвестиционе некретнине. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.

- ИФРИЦ 22 „Трансакције у иностраној валути и разматрања у вези са авансима“. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.

- Допуне МСФИ 2 „Плаћања акцијама” – Класификација и одмеравање плаћања акцијама. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.

- Концептуални оквир за финансијско извештавање, који помаже у припреми нових и измена постојећих стандарда, у доношењу конзистентних рачуноводствених политика за подручја примене која нису покривена неким стандардом или у којима постоји више опција за одабир рачуноводствене политике, као и у разумевању и тумачењу стандарда. Нови оквир је усвојен у марту 2018. године уз дозвољену примену одмах по усвајању.

## **2.2. Објављени стандарди и тумачења који још увек ниси ступили на снагу**

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

- МСФИ 16 „Закупи (Лизинг)“, који дефинише закупе. МСФИ 16 замењује МРС 17 „Лизинг“. МСФИ 16 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену, али само уз истовремену примену МСФИ 15.

- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“, који дефинише уговоре о осигурању. МСФИ 17 замењује МСФИ 4 „Уговори о осигурању“. МСФИ 17 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године, уз дозвољену ранију примену.

## **2.2. Објављени стандарди и тумачења који још увек ниси ступили на снагу**

- ИФРИЦ 23 „Несигурност у вези са порезом на добит“. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену.

- Допуне МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – карактеристике плаћања унапред са негативном компензацијом. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену.

- Допуне МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – Дугорочни интереси у придруженим ентитетима и заједничким подухватима. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену.



- Годишња побољшања за период од 2015. до 2017. године издата у децембру 2017. године резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МРС 12, МРС 23, МСФИ 3 и МСФИ 11) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне МРС 19 „Допуне, ограничења или закључења плана”. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне МРС 1 и МРС 8 „Дефиниција материјалности“ ради појашњења дефиниције и усклађења са Концептуалним оквиром и другим стандардима. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне референци на Концептуални оквир у разним стандардима. На снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, уз дозвољену ранију примену, али само уз примену свих допуна одједном.

### 3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Друштва уважена су следећа начела:

- Начело сталности;
- Начело доследност;
- Начело опрезности;
- Начело суштине изнад форме,
- Начело узрочности прихода и расхода; и
- Начело појединачног процењивања.

Уважавањем начела сталности, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Друштва, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („Going Concern“ принцип).

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Друштва, не мења у дужем временском раздобљу. Ако, на пример, због усаглашавања са законском и професионалном регулативом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Друштва, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, начело опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.



### 3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

Начело суштина изнад форме подразумева да при евидентирању трансакција Друштва, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика. Уважавањем начела узрочности прихода и расхода, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Друштву није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информису само о прошлим трансакцијама Друштва које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Друштва да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Друштво примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.

Начело појединачног процењивања подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Друштва (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

### 4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

#### 4.1 Нематеријална улагања

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

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

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода у року од 5 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

#### 4.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се деле на следеће групе:

- Земљишта
- Грађевинске објекте
- Опрема и постројења

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

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

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



Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:

Р.бр.	О П И С	Век трајања	% Амортиз.
<b>1.</b>			
1.a.	Грађевински објекти – пословне зграде, (аутобуска станица), управне зграде и станови	40 - 100	1– 2,5 %
1.b.	Грађевински објекти : паркинг простори	100	1 %
1.c.	Грађевински објекти : простор за рекреацију	100	1%
1.d.	Грађевински објекти : монтажни објекти	25	4 %
1.e.	Остали грађевински објекти	10-100	1-10%
<b>2.</b>	<b>О П Р Е М А</b>		
2.a.	Транспортна средства – аутобуси	8-10	10-12,5%
2.b.	Транспортна средства - путничка возила	6-7	15,5%
2.c.	Транспортна средства - режијска возила	4-5	20-25%
<b>3.</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА</b>	5	20%
<b>4.</b>	<b>ОСТАЛА СРЕДСТВА</b>	10	10%

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност. Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

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

#### **4.3 Инвестиционе некретнине**

Инвестициона некретнина предузећа је некретнина (неко земљиште или зграда – или део зграде – или и једно и друго), коју (предузеће као власник или корисник финансијског лизинга) држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

(a) употребе за производњу или снабдевања робом или пружање услуга или за потребе административног пословања; или

(b) продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по моделу поштене вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност.

Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности.



Инвестиционе некретнине не подлежу обрачуну амортизације.

#### **4.4 Дугорочни финансијски пласмани**

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

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 и зајмови зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

У посебним финансијским извештајима матичног предузећа, улагања у зависна предузећа која се обухватају у консолидованим финансијским извештајима, као и она која су искључена из консолидованих финансијских извештаја исказују се по методу набавне вредности.

Хартије од вредности намењени продаји исказују се по фер (поштеној) вредности на дан састављања финансијских извештаја.

Хартије од вредности које се држе до доспећа исказују се по амортизованом трошку примене методе ефективне каматне стопе.

#### **4.5 Залихе**

Друштво исказује залихе потрошног материјала, резервних делова и ремонтваних резервних делова, гориво, ауто гума (нове и ремонтване), ситан инвентор, службена одећа и обућа. Попис се врши на крају године или по потреби у току године.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови роизводње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене.

#### **4.6 Краткорочна потраживања и пласмани**

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

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

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



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.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана или по процени директора.

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

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надлежни огран предузећа.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

#### **4.7 Обавезе**

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

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

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

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

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.





#### **4.8 Статутарне резерве**

Друштво формира статутарне резерве у складу са Законом (опште-прихваћених рачуноводствених принципа, међународних рачуноводствених стандарда и важећих законских прописа) и потребама пословања Друштва, а на основу одлуке Скупштине.

Средства из статутарних резерви намењена су нарочито, али не искључиво за следеће потребе Друштва:

- покриће губитака,
- улагање у основна средства,
- улагање у развој делатности друштва,
- покриће губитака насталих усред елементарних непогода,
- остала инвестициона улагања.

Скупштина друштва одлучује о формирању статутарних резерви на предлог директора и стручних служби.

#### **4.9 Дугорочна резервисања**

Дугорочно резервисање се признаје када:

а) предузеће 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

в) 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 предузећа 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.

Мерење 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.

#### **4.10 Приходи и расходи**

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа 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.



Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа 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.

#### **4.11 Камата и други трошкови позајмљивања**

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

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком из *МРС 23 Трошкови позајмљивања* врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

#### **4.12 Накнадно установљене грешке**

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

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 5% просечне вредности имовине.

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

#### **4.13 Функционална валута и валута приказивања**

Функционална валута и валута приказивања предузећа, у складу са *МРС 21 Ефекти промена девизних курсева*, је динар. На крају сваког извештајног периода, монетарне ставке у страниј валути, преводе у динарске износе коришћењем средњег курса динара на дан састављања извештаја.





## 5. ПРИКАЗ СТРУКТУРЕ ПРИХОДА

### 5.1 Пословни приходи

у 000 дин.<sup>11</sup>

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1.		1009	912.638	782.735
а.	Приходи од продаје матичним правним лицима на домаћем тржишту	1010	18.800	23.050
б.	Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	881.185	756.679
в.	Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1015	12.653	3.006
2.	Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	1016	5.631	3.112
3.	Други пословни приходи	1017	0	0
	<b>УКУПНО:</b>	<b>1001</b>	<b>918.269</b>	<b>785.847</b>

У структури укупних прихода, пословни приходи учествују са 85,80%. Пословни приходи, у 2020.г. смањили су се, у односу на претходну годину, за 35.846 хиљада динара или за 3,8%.

### 5.2 Финансијски приходи

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1.	Остали финансијски приходи	1037	73	25
2.	Приходи од камата ( од трећих лица )	1038	113	37872
3.	Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле према трећим лицима	1039	400	0
	<b>УКУПНО:</b>	<b>1032</b>	<b>586</b>	<b>37.897</b>

У структури укупних прихода, финансијски приходи учествују са 0,14%. Финансијски приходи у 2020.г. повећали су се, у односу на претходну годину, за 37.308 хиљада динара. Највећи део повећања финансијских прихода- 34.365 хиљада потиче од припадајућег дела затезне камате из наведеног судског спора СП Ласте са Градом Београдом.

<sup>11</sup> Сви износи у Напомена исказани су у 000. динара



### 5.3 Остали приходи

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
2.	Остали приходи	1052	31.805	84.161
	<b>УКУПНО:</b>	<b>1052</b>	<b>31.805</b>	<b>84.161</b>

Структуру осталих прихода, у највећем делу, сачињавају Остали непоменути приходи са 45.141 хиљада динара, од чега износ од 32.592 хиљаде чини сразмерни део припадајуће разлике у цени који је, након наплате по судском спору, фактурисан СП „Ластра“ као носиоцу посла, а односи се на услуге превоза у периоду 2011-2016. Значајан је и удео прихода од рефакције акциза на гориво-19.628 хиљада динара, као и приходи од наплате штете од осигурања са 9.559 хиљада динара. У структури укупних прихода, остали приходи учествују са 9,1%. Остали приходи у односу на претходну годину повећали су се за 52.356 хиљада динара а што је последица наведене разлике у цени из аранжмана са СП „Ластра“ као и повећања прихода по основу рефакције акциза.

## 6. ПРИКАЗ СТРУКТУРЕ РАСХОДА

### 6.1 Пословни расходи

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1.	Трошкови материјала	1023	68.767	56.307
2.	Трошкови горива и енергије	1024	275.807	202.997
3.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	1025	296.817	288.884
4.	Трошкови производних услуга	1026	71.526	65.327
5.	Трошкови амортизације	1027	94.028	117.832
6.	Трошкови дугорочних резервисања	1028	22.846	11.313
7.	Нематеријални трошкови	1029	41.355	40.463
8.	Приходи од активирања учинака	1020	-	-
	<b>УКУПНО:</b>	<b>1018</b>	<b>871.147</b>	<b>783.123</b>

Смањење пословних расхода у 2020.г. у односу на претходну годину, износи 88.024 хиљада динара или 10,10%. У структури укупних расхода, пословни расходи учествују са 96,26%.



## 6.2 Финансијски расходи

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1.	Расходи камата ( од трећих лица )	1046	15.883	19.770
2.	Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	1047	18	650
3.	Остали финансијски расходи	1045	24	0
<b>УКУПНО:</b>		<b>1040</b>	<b>15.925</b>	<b>20.420</b>

Структуру финансијских расхода, у највећем делу, одређују расходи камата према трећим лицима, тј. камата из финансирања пословних активности. У структури укупних расхода, финансијски расходи учествују са 2,51%.

## 6.3 Остали расходи

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1.	Остали расходи	1053	11.984	9.985
<b>УКУПНО:</b>		<b>1053</b>	<b>11.984</b>	<b>9.985</b>

Структуру осталих расхода, у највећој, мери чине Други непоменути расходи са 9.231 хиљада динара. У структури укупних расхода, остали расходи учествују са 1,23%.

## 7. ПРИКАЗ СТРУКТУРЕ ФИНАНСИЈСКОГ РЕЗУЛТАТА

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Пословни приходи	1001	918.268	785.847
2	Пословни расходи	1018	871.147	783.123
	<b>Пословни добитак</b>	<b>1030</b>	<b>47.121</b>	<b>2.724</b>
3	Финансијски приходи	1032	586	37.897
4	Финансијски расходи	1040	15.925	20.420
	<b>Добитак из финансирања</b>	<b>1049</b>	<b>-15.339</b>	<b>17.477</b>
5	Остали приходи	1052	31.805	84.161
6	Остали расходи	1053	11.984	9.985
	<b>Остали добитак</b>	<b>-</b>	<b>19.821</b>	<b>74.176</b>
7	Приход од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности остале имовине	1050	-	-
8	Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	1051	-	-
9	Нето добитак пословања које се обуставља, ефеката	1056	328	1.464



промене рачуноводствене политике и исправке грешака ранијег периода

<b>10</b>	<b>Добитак пре опорезовања</b>	<b>1058</b>	<b>51.931</b>	101.354
<b>11</b>	Порески расход периода	1060	15.427	21.905
<b>12</b>	Одложени порески расход периода	1061	6.620	5.348
<b>13</b>	Одложени порески приход периода	1062	-	-
	<b>НЕТО ДОБИТ ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ</b>	<b>1064</b>	<b>29.884</b>	<b>74.101</b>

У 2020.г. Друштво је остварило добит од 74.101 хиљада динара. Одлуку о коначној расподели добити, у текућој 2021. Години, доноси Надзорни одбор матичног правног лица, као меродаван орган за усвајање финансијских извештаја и доношење одлуке о расподели добити. Одлуком број 3820/1.10 од 28.04.2021. донетом од стране Надзорног одбора СП Ласта предвиђено је да добит исказана у Билансу успеха у износу од 74.100.773,83 дин. буде задржана као нераспоређена.

## БИЛАНС СТАЊА

### 8. СТАЛНА ИМОВИНА

#### 8.1 Нематеријална имовина

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Концесије,патенти,лиценце,робне и услужне марке,софтвер и остала права	0005	118	67
2	Остала нематеријална улагања	0007	-	-
	<b>УКУПНО:</b>	0003	118	67

Нематеријална имовина се отписује према стопама отписа, утврђеним *Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама* друштва (тачка 4.2)

#### 8.2 Некретнине, постројења и опрема

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Земљиште	0011	102.853	102.853
2	Грађевински објекти	0012	331.093	316.517
3	Постројења и опрема	0013	607.254	608.052
4	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	153	131
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0010</b>	<b>1.041.353</b>	<b>1.027.553</b>



Некретнине, постројења и опрема се отписују према стопама отписа, утврђеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама друштва (тачка 4.2)

У табели која следи приказане су промене на НПО током 2020. и 2019. године:

(и 000 RSD)	Грађевинс ко земљиште	Грађевин ски објекти	Построје ња и опрема	Средств а у припре ми	Улагања на туђим НПО	Аванс и за осн. сред.	Укупно
<b>Набавна вредност</b>							
<b>Стање на 01.01.2019.</b>	<b>102.853</b>	<b>511.145</b>	<b>1.008.191</b>	-	<b>216</b>	<b>6.953</b>	<b>1.629.358</b>
Нове набавке	-	-	345.120	3.597	-	-	<b>348.717</b>
Расход и продаја	-	(2.431)	(165.923)	-	-	-	<b>(168.354)</b>
Трансфери средстава	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	252	-	-	-	-	<b>252</b>
<b>Стање на 31.12.2019.</b>	<b>102.853</b>	<b>508.966</b>	<b>1.187.388</b>	<b>3.597</b>	<b>216</b>	<b>6.953</b>	<b>1.809.973</b>
<b>Исправка вредности</b>							
<b>Стање на 01.01.2019.</b>	-	<b>170.635</b>	<b>661.202</b>	-	<b>41</b>	<b>6.953</b>	<b>838.831</b>
Амортизација	-	11.597	80.093	-	21	-	<b>91.711</b>
Расход и продаја	-	(762)	(161.161)	-	-	-	<b>(161.923)</b>
Остало	-	-	-	-	-	-	-
<b>Стање на 31.12.2019.</b>	-	<b>181.470</b>	<b>580.134</b>	-	<b>62</b>	<b>6.953</b>	<b>768.619</b>
<b>Садашња вредност</b>							
<b>31.12.2018.</b>	<b>102.853</b>	<b>340.510</b>	<b>347.071</b>	-	<b>175</b>	-	<b>790.609</b>
<b>31.12.2019.</b>	<b>102.853</b>	<b>327.496</b>	<b>607.254</b>	<b>3.597</b>	<b>154</b>	-	<b>1.041.353</b>



(и 000 RSD)	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за осн. сред.	Укупно
<b>Набавна вредност</b>							
Стање на 01.01.2020.	102.853	512.564	1.187.388	-	216	6.953	1.809.974
Нове набавке	-	-	107.557	-	-	-	107.557
Расход и продаја	-	(6.486)	(27.360)	-	-	-	(33.846)
Трансфери средстава	-	-	-	-	-	-	-
Остало	-	959	-	-	-	-	959
Стање на 31.12.2020.	102.853	507.037	1.267.585	-	216	6.953	1.884.644
<b>Исправка вредности</b>							
Стање на 01.01.2020.	-	181.471	580.134	-	63	6.953	768.620
Амортизација	-	11.589	106.171	-	22	-	117.782
Расход и продаја	-	(2.540)	(26.773)	-	-	-	(29.313)
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање на 31.12.2020.	-	190.520	659.532	-	85	6.953	857.090
<b>Садашња вредност</b>							
31.12.2019.	102.853	340.510	347.071	-	175	-	790.609
31.12.2020.	102.853	316.517	608.053	-	131	-	1.027.554

## 9. ОБРТНА ИМОВИНА

### 9.1 Залихе

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	9.749	9.886
2	Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	2.652	556
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0043</b>	<b>12.401</b>	<b>10.442</b>



## 9.2 Потраживања по основу продаје

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Купци у земљи, матична и зависна правна лица	0052	77.478	68.293
2	Купци у земљи	0056	66.626	62.255
3	Купци у иностранству	0057	1.788	1.974
4	Остала потраживања по основу продаје	0058	55	12
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0051</b>	<b>145.947</b>	<b>132.534</b>

У складу са чланом 22, Закона о рачуноводству, друштво је усаглашавало потраживања према свим значајнијим купцима у земљи иностранству (ИОС) пре састављања годишњег финансијског извештаја. Друштво има 3 неусаглашена ИОС-а у укупном износу од 456 хиљада дин. што представља 0,03% у односу на укупан број купаца и 0,34% у односу на укупну вредност потраживања.

## 9.3 Потраживања из специфичних послова

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Потраживања из специфичних послова	0059	-	-
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0059</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 9.4 Друга потраживања

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Потраживања од запослених	-	718	1.436
2	Потраживања од државних органа	-	-	-
3	Потраживања за накнаде које се рефундирају	-	1.550	2.987
4	Остала потраживања	-	1.062	202
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0060</b>	<b>3.330</b>	<b>4.625</b>

## 9.5 Краткорочни финансијски пласмани

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Краткорочни финансијски пласмани матичним и зависним правним лицима	0063	10.000	-
2	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	1.442	1.597
3	Остали краткорочни пласмани	0067	610	927
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0062</b>	<b>12.052</b>	<b>2.524</b>



### 9.6 Готовински еквивалент и готовина

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Текући рачуни код пословних банака-динари	-	20.457	87.278
2	Девизни текући рачуни друштва	-	562	9
3	Благајне друштва	-	550	234
4	Девизне благајне	-	45	9
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0068</b>	<b>21.614</b>	<b>87.528</b>

### 9.7 Порез на додату вредност

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Порез на додату вредност	0069	37.966	8.169
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0069</b>	<b>37.966</b>	<b>8.169</b>

### 9.8 Активна временска разграничења

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Унапред плаћени трошкови осигурања имовине	-	10.982	11.442
2	Унапред плаћени трошкови осигурања путника	-	366	395
3	Унапред плаћени трошкови осигурања запослених	-	269	242
4	Унапред плаћени трошкови осигурања трећих лица	-	3.652	3.178
5	Разграничени ПДВ	-	-	-
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0070</b>	<b>15.269</b>	<b>15.796</b>

### 9.9 Ванбилансна актива

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Ванбилансна актива	0072	2.406.426	2.406.426
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0072</b>	<b>2.406.426</b>	<b>2.406.426</b>

Ванбилансна Актива представља износе обавеза по основу Уговора о јемству за кредит оснивача СП Ласте, као и меница које је друштво дало као гаранција за преузете обавезе по основу кредита и обавезе према даваоцима лизинга.





## 10. КАПИТАЛ

### 10.1 Основни капитал

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404	489.857	489.857
2	Остали основни капитал	0410	11.629	11.629
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0402</b>	<b>501.486</b>	<b>501.486</b>

### 10.2 Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Ревалоризационе резерве	0414	158.862	158.862
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0414</b>	<b>158.862</b>	<b>158.862</b>

### 10.3 Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Нереализовани губици	0416	1.765	1.765
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0416</b>	<b>1.765</b>	<b>1.765</b>

### 10.4 Нераспоређени добитак

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Нераспоређени добитак ранијих године	0418	13.586	43.469
2	Нераспоређени добитак текуће године	0149	29.884	74.101
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0417</b>	<b>43.470</b>	117.570

У 2020. години Друштво је остварило добит од 74.101 хиљада. Одлуку о коначној расподели добити доноси Надзорни одбор матичног правног лица, као меродаван орган за усвајање финансијских извештаја и доношење одлуке о расподели добити.

### 10.5 Губитак

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Губитак ранијих година	0422	-	-
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0421</b>	-	-



## 11. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

### 11.1 Дугорочна резервисања

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	38.502	45.172
2	Резервисања за трошкове судских спорова	0430	19.417	16.087
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0425</b>	<b>57.919</b>	<b>61.259</b>

У 2020.г. друштво је резервисало износе за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 45.172 хиљада динара и резервисања за трошкове судских спорова у износу од 116.087 хиљада динара, које друштво води пред надлежним судовима по основу радних и привредних спорова.

### 11.2 Дугорочне обавезе

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга	0439	244.964	196.076
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0439</b>	<b>244.964</b>	<b>196.076</b>

Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга, односе се на набавку средстава за обављање основне делатности друштва.

## 12. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Одложене пореске обавезе	0441	25.330	30.679
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0441</b>	<b>25.330</b>	<b>30.679</b>

## 13. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

### 13.1 Краткорочне финансијске обавезе

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	-	-
2	Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	167.683	126.477
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0443</b>	<b>167.683</b>	<b>126.477</b>



Краткорочни кредити и зајмови у земљи односе се на краткорочне позајмице за финансирање текућег пословања. Остале краткорочне финансијске обавезе, представљају део дугорочних обавеза које доспевају до 1 године, по основу отплате дугорочног кредита и финансијског лизинга.

### 13.2 Примљени аванси и депозити

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Примљени аванси, депозити и кауције	0450	168	64
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0450</b>	<b>168</b>	<b>64</b>

### 13.3 Обавезе из пословања

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Добављачи у земљи	0456	52.169	59.859
2	Добављачи у иностранству	0457	2.536	1.306
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0451</b>	<b>54.705</b>	<b>61.165</b>

У току пословне године, а нарочито на крају пословне године, друштво је перманентно усаглашавало међусобне обавезе и потраживања са свим значајнијим добављачима у земљи и иностранству. Друштво има неусаглашених ИОС-а са 13 добављача у укупном износу од 5.125 хиљада дин, што чини 11% од укупног броја добављача и 8% од укупне вредности обавеза према добављачима.

### 13.4 Остале краткорочне обавезе

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Обавезе из специфичних послова	-	346	591
2	Обавезе по основу накнада зарада	-	21.412	24.174
3	Остале краткорочне обавезе	-	9.992	10.832
	<b>УКУПНО::</b>	<b>0459</b>	<b>31.750</b>	<b>35.597</b>

### 13.5 Обавезе по основу пореза на додатну вредност

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Обавезе по основу ПДВ-а	0460	-	-
	<b>УКУПНО:</b>	<b>0460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Друштво на дан билансирања није имало обавезе по основу ПДВ и било је у претплати за 8.169 хиљада динара наведено у напомени број 9.7.



### 13.6 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Обавезе за порез на добит	-	7.231	7.876
2	Остале обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	-	245	443
<b>УКУПНО:</b>		<b>0461</b>	<b>7.476</b>	<b>8.319</b>

### 13.7 Пасивна временска разграничења

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Пасивна временска разграничења	0462	785	183
<b>УКУПНО:</b>		<b>0462</b>	<b>785</b>	<b>183</b>

### 13.8 Ванбилансна пасива

Р.бр.	О П И С	АОП	2019.г.	2020.г.
1	Ванбилансна актива	0465	2.406.426	2.406.426
<b>УКУПНО:</b>		<b>0465</b>	<b>2.406.426</b>	<b>2.406.426</b>

## 14. ПОВЕЗАНЕ СТРАНЕ

Сагласно МРС 24-Повезане стране, Друштво је имало трансакције са матичним Друштвом “Ласта” АД Београд. Потраживања на дан 31.12.2020.г. износе 68.293 хиљада РСД.

На дан 31.12.2020.г. друштво није имало обавеза према матичном правном лицу.

## 15. ОСТАЛЕ НАПОМЕНЕ

### 15.1 Преглед судских спорова

Друштво води одређени број привредних спорова, у којима се налази и на страни тужиоца и на страни туженог. Многи судски спорови нису коначно опредељени у висини тужбеног захтева и тај поступак је у фази судског вештачења и процене. По овом основу, друштво је резервисало одређена средства у случају губитка судских спорова.

Друштво води и одређени број радних спорова са бившим запосленим радницима, за које је, такође, резервисало одређена средства за случај губитка тих спорова. Специфичност радних спорова се огледа у томе, да је немогуће одредити висину износа спора због временске неодређености до, коначне, правоснажне пресуде.



## 15.2 Порески ризици

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва, могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да подреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

## 15.3 Догађаји након билансирања

У периоду након дана финансијских извештаја још увек се осећају последице у пословању изазване пандемијом COVID-19. СП Ластра наставила је са радом смањеним капацитетом, што ће, по процени руководства, резултирати смањеним обимом пословања и пословних прихода у 2021. год.

## 15.4 Девизни курсеви

Средњи курсеви за девизе, утврђени су на међубанкарском тржишту девиза, примењеним за прерачун девизних позиција Биланса стања у динаре, за поједине валуте су били следећи:

Р.бр.	Назив валуте	Ознака	31.12.2019.	31.12.2020
1	Европска монетарна унија	EUR	117,5928	117,5802

## 16. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКА УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИКОМ

Финансијски инструменти Друштва се углавном састоје од осталих финансијских инструмената као што су дугорочни кредити, обавезе по основу финансијског лизинга, обавезе према добављачима, унапред плаћених обавеза и потраживања од купаца и авансних плаћања према добављачима која проистичу директно из пословних односа.

Друштво не улази у деривативне трансакције, као што су свопови каматне стопе или валутни форварди. Такође, у току 2019. и 2020. године Друштво није трговало финансијским инструментима. Главни ризици који проистичу из финансијских инструмената Друштва су ризик каматне стопе, валутни ризик, кредитни ризик и ризик ликвидности.

### Категорије финансијских средстава и обавеза

(у 000 РСД)

#### Финансијска средства:

#### Зајмови и потраживања

#### Потраживања

31.12.2019.

31.12.2020.

145.947

132.534



Краткорочни финансијски пласмани	12.052	2.524
Готовински еквиваленти и готовина	21.614	87.530
	<b>179.613</b>	<b>222.588</b>
<b>Укупно финансијска средства</b>	<b>179.613</b>	<b>222.588</b>
<b>Финансијске обавезе:</b>		
<b>Финансијске обавезе по амортизованој вредности</b>		
Дугорочни кредити у земљи	-	-
Обавезе по основу финансијског лизинга	244.964	196.076
Краткорочни кредити у земљи	167.683	126.477
Обавезе из пословања	54.705	61.230
Остале обавезе	31.750	35.597
<b>Укупно финансијске обавезе</b>	<b>499.102</b>	<b>419.380</b>

## 18. АУТОРИЗАЦИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су одобрени од стране руководства Друштва дана 12.04.2021. године, а усвојени Одлуком број 3280/1.3 од 28.04.2021. године донете од стране Надзорног одбора СП Ласта.