



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ТРГОВИНУ И
УГОСТИТЕЉСТВО КОЛУБАРА-УГОСТИТЕЉСТВО ДОО
ВРЕОЦИ ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-66/2022-06/13
Београд, 17. октобар 2022. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ТРГОВИНУ И УГОСТИТЕЉСТВО КОЛУБАРА- УГОСТИТЕЉСТВО ДОО ВРЕОЦИ ЗА 2021. ГОДИНУ.....	15
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ТРГОВИНУ И УГОСТИТЕЉСТВО КОЛУБАРА-УГОСТИТЕЉСТВО ДОО ВРЕОЦИ ЗА 2021. ГОДИНУ...	61



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за трговину и угоститељство Колубара-Угоститељство ДОО Вреоци

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Привредног друштва за трговину и угоститељство Колубара-Угоститељство ДОО Вреоци (у даљем тексту: Друштво) за 2021. годину који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Привредног друштва за трговину и угоститељство Колубара-Угоститељство ДОО Вреоци на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата његовог 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 је због непоступања у складу са захтевима Одељка 29 МСФИ за МСП – Порез на добитак, више исказало одложене пореске обавезе у износу од 387 хиљада динара, мање исказало одложена пореска средства за 672 хиљада динара и одложене пореске приходе за 1.059 хиљада динара. Такође, Друштво је мање исказало ревалоризационе резерве које су настале у ранијим годинама, када је била прописана обавеза за ревалоризацију сталне имовине коефицијентима раста цена на мало, а више исказало нераспоређени добитак ранијих година за износ од 2.322 хиљаде динара.

Због погрешне класификације, Друштво је уместо трошкова производних услуга исказало трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе у износу од 18.211 хиљаде динара.

Друштво није у 2021. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме 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. Такође, није вршена процена нето надокнадиве вредности залиха материјала и резервних делова које су у финансијским извештајима и пословним књигама исказане у износу од 8.907 хиљада динара. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 54.388 хиљада динара као и на исказану вредност материјала и резервних делова у износу од 8.907 хиљада динара. Друштво нема решене имовинско правне односе са претходним оснивачем и у пословним књигама нема евидентиране значајне објекте које користи у обављању делатности и по основу којих остварује највећи део својих прихода, при чему за ове објекте не обрачунава и не исказује трошкове амортизације, због чега изражавамо резерву на исказану вредност грађевинских објеката у износу од 36.218 хиљада динара, трошкове амортизације у износу од 5.393 хиљада динара, одложених пореских обавеза у износу од 387 хиљада динара као и одложених пореских прихода у износу од 127 хиљада динара. Друштво нам није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај



пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву на исказано стање дугорочних обавеза у износу од 6.715 хиљада динара.

Напомене уз финансијске извештаје Друштва нису састављене у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП јер нису обелодањени сви подаци који се односе на обелодањивање броја и укупног износа неусаглашених потраживања.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 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.

Скретање пажње

Као што је објашњено у Напомени 2.2.1.10 скрећемо пажњу на следеће:

Износ основног капитала исказан у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године у износу од 65.421 хиљаде динара и износи у оснивачком акту Друштва и у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре нису међусобно усаглашени.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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

17. октобар 2022. године



РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј :

1. Резиме откривених неправилности.....	9
2. Резиме датих препорука.....	11
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима исказало трошкове запосленима за превоз на посао и са посла у већем износу од најмање 18.211 хиљада динара, што није у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведени трошкови немају карактер накнада трошкова запосленима јер је исплаћивано добављачу. Због наведеног, исказани су већи трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 18.211 хиљаде динара и мањи трошкове производних услуга у истом износу. (Напомена - 2.2.2.2.3.)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

2. Друштво је у комисију за попис имовине и обавеза именовало лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена - 2.1.1.1)

3. Друштво није вршило попис земљишта које исказује у пословним књигама, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена - 2.1.1.1.)

4. Друштво није извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису на датум биланса стања и то: готовине и готовинских еквивалената, потраживања по основу продаје и остала краткорочна потраживања, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, такође, спроведени годишњи попис није извршен на начин прописан члановима 9, 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, с обзиром да пописне комисије нису сачиниле пописне листе, а износи који су наведени у извештају о попису нису идентични износима исказаним у финансијским извештајима, јер су готовина и готовински еквиваленати пописани у мањем износу за 1.317 хиљада динара и остала краткорочна потраживања пописана су у мањем износу за 1.963 хиљада динара. Такође, попис готовине и готовинских еквивалената у благајни у износу од 465 хиљада динара није вршен бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена - 2.1.1.1.)

5. Друштво није у 2021. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима Одељка 17, параграф 17.19, МСФИ за МСП – 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 основних средстава значајног броја ставки некретнина, постројења и опреме (3.599 појединачних ставки) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих

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

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



средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизованих некретнина, постројења и опреме износи 226.345 хиљада динара што чини 69,42% укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме која износи 326.040 хиљада динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност некретнина, постројења и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у укупном износу од 54.388 хиљаде динара. (Напомена - 2.2.1.1.)

6. Друштво није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала и резервних делова које су у финансијским извештајима и пословним књигама исказане у износу од 8.907 хиљада динара, а нарочито залиха које нису имале промет у 2021. години у износу од 814 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 13.19 Одељак 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказану вредност материјала и резервних делова у износу од 8.907 хиљада динара. (Напомена - 2.2.1.2.)

7. Друштво има исказане ревалоризационе резерве у износу од 2.322 хиљаде динара које су настале у ранијим годинама када је била прописана обавеза за ревалоризацију сталне имовине коефицијентима раста цена на мало које је објављивао надлежни орган за статистику. Обавеза ревалоризације сталне имовине коефицијентима раста цена на мало је укинута, тако да више не постоји основ за исказивање ревалоризационих резерви у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва. (Напомена - 2.2.1.10.)

8. У поступку ревизије није нам презентована 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, а која се односи на исказане дугорочне обавезе према Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 6.715 хиљада динара. Наведене обавезе, према опису из пословних књига Друштва, односе се на обавезе пријављене Агенцији за приватизацију и потичу из ранијих година. (Напомена - 2.2.1.12.)

9. Друштво није на адекватан начин обрачунало и евидентирало одложена пореска средства/обавезе у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП – Порез на добитак, јер приликом обрачуна одложених пореских средстава/обавеза није узело у обзир утицај који имају исказана резервисања за отпремнине и јубиларне награде на утврђивање одложеног пореза. Због наведеног, Друштво је у пословним књигама исказало прецењене одложене пореске обавезе у износу од 387 хиљада динара, потцењена одложена пореска средства за 672 хиљада динара и потцењене одложене пореске приходе за 1.059 хиљада динара. (Напомена - 2.2.1.13.)

10. Потраживања по основу продаје нису у потпуности усаглашена, а у Напоменама уз финансијске извештаје Друштво није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству. (Напомена - 2.2.3.)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

11. 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

⁵ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року 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 - 2.1.1.1.)

12. 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.)

13. Друштво је грађевинске објекте стекло на основу Одлуке о оснивању Предузећа за друштвену исхрану и угоститељство Колубара – угоститељство број 3631 од 1. марта 1999. године на тај начин што су Друштву пренета на управљање, коришћење и располагање као оснивачки улог од стране тадашњег оснивача Електропривреда Србије ЈП Рударски басен Колубара. Међутим, до данашњег дана Друштво није укњижило на своје име право својине – власништва у јавним књигама, односно грађевински објекти се и даље у јавним књигама воде на ЈП Рударски басен Колубара. С друге стране, увидом у пословну документацију утврђено је да постоје објекти који се у јавним књигама воде на Друштво, али се ови објекти не воде у пословним књигама Друштва, већ у пословним књигама ЈП Рударски басен Колубара. Представници Друштва су у више наврата у ранијем периоду иницирали заједничке састанке са руководством ЈП Рударски басен Колубара ради решавања спорних питања у вези са укњижбом грађевинских објеката у јавне књиге и регулисања власничких права. Међутим, до дана израде ревизорског извештаја изостао је резултат заједничких договора обе стране. (Напомена - 2.2.1.1.)

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Друштву да накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла на рачунима групе 52 евидентира само када имају карактер накнада зарада, односно да их евидентира у складу са чланом 41 и 42 Правилника о контном оквиру и садржину рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.2.2.3.- Препорука број 12)

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручујемо Друштву да у комисију за попис имовине и обавеза именује лица која нису задужена имовином која се пописује. (Напомена 2.1.1. - Препорука број 1)

3. Препоручујемо Друштву да изврши увид у листове непокретности и другу правну документацију везану за земљиште и да оформи аналитику парцела грађевинског земљишта на основу које ће у будућности обављати попис истог. (Напомена 2.1.1. - Препорука број 2)

4. Препоручујемо Друштву да изврши усклађивање стања по књигама биланса готовине и готовинских еквивалената, потраживања по основу продаје и остала краткорочна потраживања са стањем по попису на датум биланса, као и да попис готовине у благајни изврши бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе. (Напомена 2.1.1. - Препорука број 3)



5. Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима. (Напомена 2.2.1.1. - Препорука број 7)

6. Препоручујемо Друштву да врши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала и резервних делова на дан сваког извештајног периода у складу са МСФИ за МСП Одељак 13 Залихе. (Напомена 2.2.1.4. - Препорука број 8)

7. Препоручујемо Друштву да за исказане ревалоризационе резерве у износу од 2.322 хиљаде динара изврши укидање у корист нераспоређеног добитка/губитка из ранијих година. (Напомена 2.2.1.10.- Препорука број 9)

8. Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање основа за евидентирање исказаних дугорочних обавеза и сходно томе спроведе неопходна књижења у пословним књигама. (Напомена 2.2.1.12. - Препорука број 10).

9. Препоручујемо Друштву да изврши обрачун одложених пореских средстава/обавеза по основу утицаја који имају исказана резервисања за отпремнине и јубиларне награде на утврђивање одложеног пореза. (Напомена 2.2.1.13. - Препорука број 11)

10. Препоручујемо Друштву да изврши усаглашавање потраживања, односно да пре састављања финансијских извештаја, достави својим дужницима списак неплаћених обавеза, као и да неусаглашена потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје. (Напомена 2.2.3. - Препорука број 13)

ПРИОРИТЕТ 3

11. 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 4)

12. Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.1. - Препорука број 5)

13. Препоручујемо Друштву да, у складу са објективним околностима и у договору са Владом Републике Србије као оснивачем покрене иницијативу за коначно решење у погледу стицања права на грађевинским објектима које користи за обављање делатности и у складу са тим да изврши промене у пословним књигама. (Напомена 2.2.1.1. - Препорука број 6)



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Привредно друштво за трговину и угоститељство Колубара-Угоститељство ДОО Вреоци 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;
- 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.

Привредно друштво за трговину и угоститељство Колубара-Угоститељство ДОО Вреоци је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за трговину и угоститељство Колубара-Угоститељство ДОО Вреоци за 2021. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

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

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



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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА
ТРГОВИНУ И УГОСТИТЕЉСТВО КОЛУБАРА-УГОСТИТЕЉСТВО ДОО ВРЕОЦИ
ЗА 2021. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј :

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	17
2. Налази у поступку ревизије.....	22
2.1. Интерна финансијска контрола.....	22
2.2. Финансијски извештаји.....	29
2.2.1. Биланс стања.....	29
2.2.2. Биланс успеха.....	47
2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	59
2.2.4. Потенцијалне обавезе.....	59
3. Друга питања у поступку ревизије.....	59



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Привредно друштво за трговину и угоститељство Колубара-Угоститељство ДОО Вреоци (у даљем тексту: Друштво) је основано 25. децембра 1991. године Одлуком Електропривреде Србије Јавног предузећа „Рударски басен Колубара“ Лазаревац број 16827/3. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању број 9421/1-IV од 30. јуна 1998. године Друштво је ускладило своје акте са одредбама новог Закона о предузећима. Уговором о преносу удела од 12. децембра 2003. године закљученим између ЕПС ЈП РБ „Колубара“ као досадашњег оснивача и Владе Републике Србије као новог оснивача целокупан удео и сва оснивачка права по основу удела пренета су на Републику Србију, ради наставка обављања делатности за потребе Електропривреде Србије.

Друштво је основано као једночлано друштво са 100% удела Републике Србије. Управљање Друштвом организовано је као једнодомно. Органи Друштва су Скупштина и директор Друштва.

Основна делатност којом се Друштво бави су остале услуге припремања и послуживања хране, а поред тога регистровано је и за обављање делатности туризам.

Седиште Друштва је у Вреоцима ул. Дише Ђурђевића број 33.

Друштво послује под пословним именом Привредно друштво за трговину и угоститељство Колубара-Угоститељство ДОО Вреоци, скраћено пословно име Колубара-Угоститељство ДОО Вреоци.

Скупштина Друштва: доноси измене оснивачког акта; усваја финансијске планове, финансијске извештаје, као и извештаје ревизора; именује и разрешава директора и утврђује његову накнаду; надзире рад директора и усваја извештаје директора; одлучује о покретању поступка ликвидације и подношењу предлога за покретање стечајног поступка од стране Друштва, одлучује о статусним променама и променама правне форме и остало.

Друштво заступа и води директор који организује и води пословање Друштва, обезбеђује уредно вођење пословних књига, тачност финансијских извештаја, обавезе извештавања Скупштине Друштва, спровођење одлука Скупштине друштва, доношење акта о организацији и систематизацији радних места и остало. Директора Друштва именује Скупштина, која утврђује и накнаду за његов рад.

Скупштина Друштва је Одлуком број 13128/5 од 10. децембра 2010. године именовала директора Привредног друштва за трговину и угоститељство Колубара-Угоститељство ДОО Вреоци, Одлуком број 10751 од 27. августа 2021. године разрешен је директор Друштва и извршен је избор именовања директора Привредног друштва за трговину и угоститељство Колубара-Угоститељство ДОО Вреоци.

Матични број Друштва: 07797877.

Порески идентификациони број (ПИБ): 101130207.

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године имало 497 запослених (31. децембар 2020. године: 507 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 рачуноводству⁶ 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 за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји Друштва су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁷. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха 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 број 11410 који је директор Друштва усвојио 8. септембра 2021. 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 2020. годину који нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Годишњи финансијски извештаји за 2021. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва, Одлуком број 4120/1 од 30. марта 2022. 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.

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 73/2019 и 44/2021.

⁷ „Службени гласник РС”, број 89/2020.



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 Директор Друштва усвојио 8. септембра 2021. године.

У наставку дајемо преглед најзначајнијих усвојених рачуноводствених политика Друштва.

Некретнине, постројења и опрема

Земљиште, грађевински објекти, опрема и остала основна средства се процењују по набавној вредности или по цени коштања, умањеним за исправку вредности по основу амортизације и исправку вредности по основу обезвређења. Амортизација грађевинских објекта, опрема и осталих основних средстава врши се применом пропорционалног метода за свако средство посебно.

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

НЕКРЕТНИНЕ

- Грађевински објекти 1,3 - 10%

ОПРЕМА

- Канцеларијска опрема 11 - 20%
- Транспортна средства 14,30 – 15,5%
- Производна опрема 10 - 20%
- Остала опрема 5 - 20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

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

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

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

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за



признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности употребом рачуна исправке вредности.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу. Учешћа се процењују у складу са Правилником о начину признавања, вредновања и презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Залихе

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

Материјал се отписује испод трошкова набавке, односно цене коштања и утврђује губитак због обезвређења ако се очекује да ће готови производи у које ће бити уграђен материјал бити продати по нето продајној цени нижој од цене коштања (трошкова производње) готових производа.

Залихе робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца и осталих правних и физичких лица у земљи 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 другој валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

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.

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 Управни одбор предузећа.

Обавезе

Обавезама сматрају се дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе 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.

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.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода.

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.

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



2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ 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 ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

⁸ „Службени гласник РС”, број 88/2019



Директор Друштва организује и води пословање Друштва, обезбеђује уредно вођење пословних књига, тачност финансијских извештаја, обавезе извештавања Скупштине Друштва, спровођење одлука Скупштине друштва, доношење акта о организацији и систематизацији радних места и остало.

Унутрашња организација послова у Друштву обухвата следеће организационе делове:

- Директор
- Технички директор
- Руководилац службе за комерцијалне послове
- Руководилац службе за економске послове
- Шеф службе за опште, кадровске и правне послове.

Друштво у свом саставу има и пекару, туристичку агенцију и апартманско насеље Рајац. С обзиром на природу обављања делатности, Друштво је организовано кроз кантине, бифее, ресторане и продавнице. Многе кантине и бифеи се налазе у самом копу. Друштво поред ових објеката има у свом саставу и туристичку агенцију Колубара турс, преко које радници РБ Колубара користе рекреације и рехабилитације, као и путовања у току године.

Остали интерни акти

Друштво има следеће интерне акте: Одлука о измени оснивачког акта Привредног друштва за трговину и угоститељство Колубара-Угоститељство ДОО Вреоци број: 4150 од 5. априла 2016. године која представља оснивачки акт Друштва, Колективни уговор број 983/2021 од 29. јануара 2021. године, Правилник о систематизацији радних места од 15. октобра 2021. године број 13470, Правилник о заштити података о личности од 23. марта 2022. године број 4144, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 8. септембра 2021. године број 11410, Правилник о магацинском пословању број 11772/1 од 16. септембра 2021. године, Правилник о организовању и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним од 16. септембра 2021. године заведен под бројем 11772 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 имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

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 радних места, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Колективни уговор, Правилник о заштити података о личности, Правилник о магацинском пословању.

Чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹ прописано је да у комисију за попис имовине и обавеза не могу бити одређена лица која руководе имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује.

Увидом у Решење о образовању пописне комисије број 16066 од 3. децембра 2021. године и Решење о образовању централне пописне комисије број 14896/1 од 8. новембра 2021. године утврђено је да се међу члановима пописних комисија налазе и запослени који раде на следећим радним местима: Шеф службе за економске послове, Старији књиговођа и Шеф рачуноводства.

Откривена неправилност: Друштво је у комисију за попис имовине и обавеза именовало лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Ако Друштво у комисију за попис имовине и обавеза именује лица која рукују имовином, постоји ризик отуђења имовине која се пописује.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да у комисију за попис имовине и обавеза именује лица која нису задужена имовином која се пописује.

⁹ „Службени гласник РС“, број 89/2020.



Обавеза вршења пописа прописана је чланом 20 Закона о рачуноводству којим је регулисано да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса, као и да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, док је чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем регулисана имовина која је предмет пописа и то: уписани а неуплаћени капитал, нематеријална имовина, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрема, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршена производња, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијски пласмани и потраживања и готовински еквиваленти и готовина.

Откривена неправилност: Друштво није вршило попис земљишта које исказује у пословним књигама, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Ако Друштво не врши целокупан попис имовине коју исказује у пословним књигама, постоји ризик отуђења имовине која се не пописује.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да изврши увид у листове непокретности и другу правну документацију везану за земљиште и да оформи аналитику парцела грађевинског земљишта на основу које ће у будућности обављати попис истог.

Табела број 1: Упоредни преглед стања готовине и готовинских еквивалента исказаних у пословним књигама и у Извештају о извршеном попису на дан 31. децембар 2021. године
-у хиљадама динара-

Р. бр.	Пословна банка	Износ у пословним књигама	Износ по попису	Разлика
1.	Аик банка а.д. Београд	3.339	3.339	0
2.	Комерцијална банка а.д. Београд	1.420	1.420	0
3.	Ерсте банка а.д. Београд	16	-	16
4.	Среду банка а.д. Београд	56	-	56
5.	Banca Intesa а.д. Београд	1.363	1.363	0
6.	Аик банка а.д. Београд (Новчана средства за исплату накнада за боловање)	1.245	-	1.245
7.	Главна благајна	465	465	0
Укупно:		7.867	6.587	1.317

У извештају о попису на дан 31. децембар 2021. године потраживања од купаца (група рачуна 20400) пописана су у износу од 50.978 хиљада динара, док је у пословним књигама исказано стање наведених потраживања исказано у износу од 50.888 хиљада динара.

У извештају о попису на дан 31. децембар 2021. године остала краткорочна потраживања нису пописана у целости, у наставку дати је преглед осталих краткорочних потраживања која нису пописана:



-у хиљадама динара-

конто	Опис	износ
22110	Аконтације за службено путовање у инострану валуту	6
22130	Потраживања од запослених по основу штета причињених предузећу	229
22150	Потраживања од запослених за угаљ дат на одложено плаћање	308
22151	Остала потраживања од радника	59
22400	Потраживања за преплаћене порезе	884
22500	Потраживања од фонда по основу исплаћене накнаде запослених за боловање преко 30 дана	477
Укупно:		1.963

Откривена неправилност: Друштво није извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису на датум биланса стања и то: готовине и готовинских еквивалената, потраживања по основу продаје и остала краткорочна потраживања, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, такође, спроведени годишњи попис није извршен на начин прописан члановима 9, 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, с обзиром да пописне комисије нису сачиниле пописне листе, а износи који су наведени у извештају о попису нису идентични износима исказаним у финансијским извештајима, јер су готовина и готовински еквиваленти пописани у мањем износу за 1.317 хиљада динара и остала краткорочна потраживања пописана су у мањем износу за 1.963 хиљада динара. Такође, попис готовине и готовинских еквивалената у благајни у износу од 465 хиљада динара није вршен бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Неусклађивање стања по књигама са стањем по попису на датум биланса стања и невршењем пописа у благајни према апоенима јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да изврши усклађивање стања по књигама биланса готовине и готовинских еквивалената, потраживања по основу продаје и остала краткорочна потраживања са стањем по попису на датум биланса, као и да попис готовине у благајни изврши бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе.

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 компоненти 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 АВ soft d.o.o, Београд у ранијем периоду. Софтвер обухвата: основне податке, робно књиговодство, производњу, финансијско рачуноводство, основна средства, ПДВ, благајну и извештаје. Обрачун зарада врши се у електронском рачунском центру РБ Колубара.

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 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.



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 сектору¹⁰ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

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

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

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 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.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 99/2011.



2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

На основу чланова 20 - 22 Закона о рачуноводству и члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Скупштина Привредног друштва Колубара-Угоститељство ДОО Вреоци је донела Одлуку број 1058/1 од 31. јануара 2022. године којом је усвојен Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године који је поднела Централна пописна комисија на основу извештаја пописних комисија по Одлуци директора.

2.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 2 : Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Земљиште	5.068	5.068
Грађевински објекти	36.218	37.670
Постројења и опрема	12.257	14.785
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	845	926
Укупно:	54.388	58.449

Табела број 3 : Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2021. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагања на туђим НПО	Укупно
Набавна вредност					
Стање 01. јануар 2021. године	5.068	215.233	116.881	4.551	341.733
Усаглашавање евиденција са РБ Колубара доо, Лазаревац			(17.128)		(17.128)
Нове набавке (накнадна улагања)			1.435		1.435
Стање 31. децембар 2021. године	5.068	215.233	101.188	4.551	326.040
Исправка вредности					
Стање 01. јануар 2021. године		177.563	102.096	3.625	283.284
Усаглашавање евиденција са РБ Колубара доо, Лазаревац			(17.025)		(17.025)
Амортизација		1.452	3.860	81	5.393
Стање 31. децембар 2021. године		179.015	88.931	3.706	271.652
Садашња вредност					
31. децембар 2021. године	5.068	36.218	12.257	845	54.388
31. децембар 2020. године	5.068	37.670	14.785	926	58.449



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије некретнина, постројења и опреме.

2.2.1.1.1. Грађевинско земљиште

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало земљиште чија вредност износи 5.068 хиљада динара, а које се односи на право коришћења грађевинског земљишта за које Друштво не поседује аналитичку евиденцију нити врши попис истог.

2.2.1.1.2. Грађевински објекти

Стање грађевинских објеката на 31. децембар 2021. године је следеће:

Табела број 4: Грађевински објекти на дан 31. децембар 2021. године

-у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Зграда хотела Вреоци	106.117	106.117	-
Централна кухиња	36.853	9.511	27.342
Зграда хотела Рудовци	21.632	21.632	-
Зграда хотела Лазаревац	25.451	25.451	-
Доградња кухиње ресторан	4.121	1.187	2.934
Адаптација хотела Лазаревац	7.434	1.740	5.694
Зграда магацина Вреоци	2.594	2.594	-
Зграда магацина Вреоци	2.815	2.815	-
Зграда гараже Вреоци	2.705	2.705	-
Остали грађевински објекти	5.511	5.264	247
Укупно:	215.234	179.015	36.218

Друштво нема уписане хипотеке на грађевинским објектима.

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 1.452 хиљада динара за 2021. годину по стопама које се крећу у распону од 1,3 - 10%.

Откривена неправилност: Друштво је грађевинске објекте стекло на основу Одлуке о оснивању Предузећа за друштвену исхрану и угоститељство Колубара – Угоститељство број 3631 од 1. марта 1999. године на тај начин што су Друштву пренета на управљање, коришћење и располагање горе наведени објекти као оснивачки улог од стране тадашњег оснивача Електропривреда Србије ЈП Рударски басен Колубара. Међутим, до данашњег дана Друштво није укњижило на своје име право својине – власништва у јавним књигама, односно грађевински објекти се и даље у јавним књигама воде на ЈП Рударски басен Колубара. С друге стране, увидом у пословну документацију утврђено је да постоје објекти који се у јавним књигама воде на Друштво, али се ови објекти не воде у пословним књигама Друштва, већ у пословним књигама ЈП Рударски басен Колубара. Представници Друштва су у више наврата у ранијем периоду иницирали заједничке састанке са руководством ЈП Рударски басен Колубара ради решавања спорних питања у вези са укњижбом грађевинских објеката у јавне књиге и регулисања власничких права. Међутим, до дана израде ревизорског извештаја изостао је резултат заједничких договора обе стране.



Ризик: Ако Друштво и даље нема решен статус својих објеката у јавним књигама, постоји ризик да у будућем периоду неће моћи да остварује своје пословне циљеве који су везани за могућности задуживања на тржишту, власничке трансформације, транспарентност и сл.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да, у складу са објективним околностима и у договору са Владом Републике Србије као оснивачем покрене иницијативу за коначно решење у погледу стицања права на грађевинским објектима које користи за обављање делатности и у складу са тим да изврши промене у пословним књигама.

2.2.1.1.3. Постројења и опрема

Табела број 5: Постројења и опрема на дан 31. децембар 2021. године

-у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Канцеларијска опрема	11.459	9.616	1.843
Транспортна средства	19.464	15.592	3.872
Опрема у трговини, угоститељству, туризму	50.212	46.563	3.649
Опрема за заштиту на раду и противпожарну заштиту	98	-	98
Остала непоменута опрема	5.497	5.012	485
Инвентар	14.459	12.148	2.311
Укупно:	101.189	88.931	12.257

Друштво нема уписане залогe на постројењима и опреми.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 3.860 хиљада динара за 2021. годину по стопама које се крећу у распону од 5% до 20%.

2.2.1.1.4. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало остале некретнине, постројења и опрему и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 845 хиљада динара, а које се односи на улагања у адаптацију и опремање пекаре у Лазаревцу у којој је Друштво закупац. За ова улагања Друштво је обрачунало амортизацију у износу од 81 хиљаду динара за 2021. годину по стопама које се крећу у распону од 2,5% до 10%.

Према подацима из аналитичких евиденција некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Друштво поседује некретнине, 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 некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2021. године, износи 226.345 хиљада динара што чини 69,42% од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме (326.040 хиљада динара) – укупно 3.599 ставки.

Откривена неправилност: Друштво није у 2021. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима Одељка 17, параграф 17.19, МСФИ за МСП – 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 основних средстава значајног броја ставки некретнина, постројења и опреме (3.599 појединачних ставки) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизованих некретнина, постројења и опреме износи 226.345 хиљада динара што чини 69,42% укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме која износи 326.040 хиљада динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност некретнина, постројења и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у укупном износу од 54.388 хиљаде динара.

Ризик: Уколико се не преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме које су у употреби и уколико се стопе амортизације не прилагоде новим околностима, јавља се ризик од нереалног исказивања њихове вредности у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима.

2.2.1.2. Биолошка средства

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало биолошка средства у износу од 651 хиљаду динара, а које се односи на аванс дат за набавку биолошких средстава у ранијим годинама.

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

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

2.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало дугорочне финансијске пласмане у износу од 1.948 хиљада динара, а који се односе на дугорочне пласмане (дати кредити и зајмови) у земљи за откуп станова.

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

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 2021. године исказане су залихе у износу од 55.321 хиљада динара и односе се на:



Табела број 6: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	8.907	10.602
Роба	41.897	35.784
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	4.517	6.175
Укупно:	55.321	52.561

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

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у износу од 8.907 хиљаде динара односе се на:

Табела број 7: Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Залихе материјала за израду, потрошног материјала	6.449	8.160
Залихе резервних делова	1.573	1.541
Залихе горива	885	901
Укупно:	8.907	10.602

Друштво је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописало да је дужно да на датум сваког биланса стања процени да ли је дошло до умањена вредност залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива. Уколико је вредност залиха умањена Друштво одмерава залихе по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје, и признаје губитак због умањења вредности.

Откривена неправилност: Друштво није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала и резервних делова које су у финансијским извештајима и пословним књигама исказане у износу од 8.907 хиљада динара, а нарочито залиха које нису имале промет у 2021. години у износу од 814 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 13.19 Одељак 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказану вредност материјала и резервних делова у износу од 8.907 хиљада динара.

Ризик: Због чињенице да Друштво није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала и резервних делова ствара ризик од погрешног исказивања вредности залиха на дан биланса.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да врши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала и резервних делова на дан сваког извештајног периода у складу са МСФИ за МСП Одељак 13 Залихе.

Залихе робе у износу од 41.897 хиљада динара односе се на залихе у магацинима (намернице) и залихе робе у продавницама.

2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на 31. децембар 2021. године исказана су у износу од 51.910 хиљаде динара и односе се на:



Табела број 8: Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Купци у земљи	50.888	26.083
Потраживања од купаца – других правних лица у земљи	975	448
Потраживања за мањкове од трећих лица	47	47
Спорна потраживања од купаца у земљи	38.276	41.513
Исправка вредности потраживања од купаца	(38.276)	(41.513)
Укупно:	51.910	26.578

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 у земљи исказана су у износу од 50.888 хиљада динара и највећим делом се односе на потраживања од Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 49.009 хиљада динара на основу Уговора о пружању услуга, фактурисане реализације услуга припреме, испоруке и сервисирања топлог и хладног obroка, освежавајућих напитака, пријем поручбина, припремање, послужење и наплата топлих и хладних напитака и безалкохолних пића, одржавање хигијене у кафе кухињи, обезбеђивање потрошног материјала и средства за одржавање хигијене у кафе кухињи, као и потрошни материјал за прање посуђа и осталог инвентара у кафе кухињи, набавка прехранбене производе и безалкохолна пића за рад кафе кухиње и друго.

Од наведеног износа усаглашена су потраживања у износу од 46.195 хиљада динара на основу збирног записника о савремену пословних књига између ЈП ЕПС огранак РБ „Колубара“ Лазаревац и „Колубара-Угоститељство“ ДОО Вреоци са стањем на дан 31. децембар 2021. године. Преостали део потраживања од купаца у земљи у износу од 1.879 хиљада динара су од 37 купаца.

Део потраживања од купаца у земљи наплаћена су 12. јануара 2022. године од Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 47.916 хиљада динара

На дан 1. јануар 2021. године Друштво је исказало спорна потраживања у износу од 41.513 хиљада динара, у току 2021. године спорна потраживања су умањена за износу од 3.237 хиљада динара и то:

- 1.827 хиљада динара на основу Захтева за спровођење књижења за спорна потраживања од купца Холдинг компанија памучни комбинат „Yumco“ а.д. Врање а све по Решењу Привредног суда у Лесковцу број Посл. Бр. 4 Рео.1/2020 од 3. марта 2021. године и Закључцима Владе 05 Број: 023-1438/2021-1 од 18. фебруара 2021. године и 05 Број: 023-8981/2021-1 од 30. септембра 2021. године којим је Влада дала сагласност да се потраживања према Холдинг компанији памучни комбинат „Yumco“ а.д. Врање конвертују са припадајућом каматом до дана доношења Закључка Владе у складу са УППР.
- 883 хиљаде динара од купца Макс-са СТР по уговору о трајној компензацији на основу чл. 336-343 Закона о облигационим односима;
- 150 хиљада динара од купаца Фудбалски клуб „Колубара“ Лазаревац по споразуму о начину измиривања обавеза од 14. октобра 2021. године измиривању обавеза (репрограм) и друго.



На дан 31. децембра 2021. године исказана су спорна потраживања за које је Друштво извршило исправку вредности у износу од 38.276 хиљада динара, а која се највећим делом односе на потраживања од добављача ФК Колубара у износу од 18.979 хиљада динара.

Табела број 9: Структура спорних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
ФК Колубара	18.979
КК Колубара	3.231
ЈП ЕПС Београд	2.193
Енеријер стил т.р.	1.787
Биохемија	1.361
ЗЗ Колубара	1.229
Ледер 94 ДС д.о.о.	1.197
Макса-С с.т.р.	567
Стакленик д.п.	539
остали	7.193
Укупно:	38.276

Друштво је извршило попис потраживања од купаца (група рачуна 20400) са стањем на дан 31. децембар 2021. године и сумњива и спорна потраживања од купаца (група рачуна 20490), док за Потраживања од купаца – других правних лица у земљи (група рачуна 20410) и Потраживања за мањкове од трећих лица (група рачуна 20480) Друштво није вршило попис на дан 31. децембар 2021. године.

У извештају о попису на дан 31. децембар 2021. године потраживања од купаца (група рачуна 20400) пописана су у износу од 50.978 хиљада динара, док је у пословним књигама исказано стање наведених потраживања исказано у износу од 50.888 хиљада динара.

Исправка вредности потраживања од купаца

Друштво је формирало исправку вредности на терет расхода за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло више од 60 дана у складу са Правилником о рачуноводству.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, у току 2021. године, дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10: Промене на исправци вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Стање на дан 1. јануар 2021. године	41.513
Повећање исправке	3.456
Наплаћена потраживања	219
Стање на дан 31. децембар 2021. године	38.276

Чланом 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Друштво је регулисало да се исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности



потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања доноси Управни одбор 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 доноси Управни одбор Друштва.

Скупштина Друштва је на седници одржаној дана 31. јануара 2022. године донела Одлуку Број 1058/1 на којој је усвојен Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године, наведеном Одлуком Скупштина Друштва је донела одлуку да потраживања која су обезвређена, односно чија је наплата неизвесна књижиће се на терет расхода обезвређења за сва ненаплаћена потраживања старија од 60 дана, као и да потраживања која су застарела или су због стечаја и ликвидације ненаплатива, коначно ће се отписати. Скупштина Друштва је наложила правној служби Друштва да предузме све законске мере ради утужења и наплате потраживања којима прети застарелост.

Друштво у 2021. години није вршило отпис потраживања.

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

2.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања на 31. децембар 2021. године исказана су у износу од 95.428 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 11: Остала краткорочна потраживања

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Потраживања за уговорену камату од купаца	-	7.147
Потраживања од запослених	794	815
Потраживања за преплаћене порезе	884	993
Потраживања за боловања преко 30 дана	477	786
Остала потраживања	93.273	73.732
Исправка вредности	-	409
Укупно:	95.428	83.882

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



Остала потраживања исказана у износу од 93.273 хиљада динара се односе на:

Табела број 12: Остала потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Остала краткорочна потраживања по основу продаје преко дисконта	73.726
Потраживања од правних лица за рекреације, одморе и остало	10.302
Потраживања за топли оброк у кантинама	1.339
Исправка вредности	7.906
Укупно:	93.273

Остала краткорочна потраживања по основу продаје преко дисконта у пословним књигама исказана у износу од 73.726 хиљада динара се односе на:

Табела број 13: Остала краткорочна потраживања по основу продаје преко дисконта

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Површински копови, Барошевац	29.303
ЈП ЕПС Београд	11.124
П.Д. Колубара Метал ДОО, Вреоци	9.301
РБ Колубара прерада ДОО Вреоци	8.607
Колубара услуге ДОО Лазаревац	8.019
Колубара универзал ДОО Велики Црљени	2.122
КГЛ ДОО Лазаревац	1.223
Остали	4.027
Укупно:	73.726

Потраживања од правних лица за рекреације, одморе и остало исказана у износу од 10.302 хиљада динара се односе на:

Табела број 14: Остала краткорочна потраживања по основу продаје преко дисконта

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Површински копови, Барошевац	4.597
ЈП ЕПС Београд	1.686
П.Д. Колубара Метал д.о.о, Вреоци	1.212
РБ Колубара прерада д.о.о, Вреоци	1.349
Остали	1.458
Укупно:	10.302

Према објашњењу Друштва на контима групе 228 се књиже задужења радника по основу куповине у продавницама „Колубара-Угоститељство“ у износу од 73.726 хиљада динара, затим задужења по основу путовања преко туристичке агенције „Колубара-Турс“ у износу од 10.302 хиљаде динара и задужења по основу исхране у кантинама у износу од 1.339 хиљада динара. Сва задужења радника се обрађују у ЕРЦ-у – електронском рачунском центру другог правног лица РБ Колубара д.о.о, Лазаревац који је задужен за обрачун плата радника и обуставе од



зарада. Обуставе се врше у једнаким ратама. ЕРЦ месечно шаље Друштву обрачуне зарада и обуставе које се даље упоређују са стањем у пословним књигама Друштва.

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

2.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

На дан 31. децембар 2021. године стање готовине и готовинских еквивалената приказано је у износу од 7.867 хиљада динара и то:

Табела број 15: Готовински еквиваленти и готовина

-у хиљадама динара-		
Готовински еквиваленти и готовина	2021. година	2020. година
Текући (пословни) рачун	6.157	4.823
Благајна	465	344.483
Остала новчана средства	1.245	1.797
Укупно:	7.867	6.847

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

У оквиру готовине и готовинских еквивалената исказују се новчана средства на динарским рачунима као и новац у благајни.

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

Табела број 16: Стање на пословним рачунима банака

-у хиљадама динара-		
Р. бр.	Пословна банка	2021. година
1.	АИК банка а.д. Београд	3.339
2.	Комерцијална банка а.д. Београд	1.420
3.	Ерсте банка а.д. Београд	16
4.	Среду банка а.д. Београд	56
5.	Ванса Интеса а.д. Београд	1.363
6.	Аик банка а.д. Београд - Новчана средства за исплату накнада за боловање	1.245
7.	Погрешно уплаћена средства	(37)
Укупно динарски рачуни		7.402
8.	Главна благајна	465
Укупно Благајна		465
Укупно:		7.867

Друштво је извршило усаглашавање новчаних средстава и готовинских еквивалената са пословним банкама на дан 31. децембра 2021. године у току 2022. године.

У наставку текста дат је преглед усаглашавања стања на рачунима Друштва са стањем на рачуну у пословним банкама:



Табела број 17: Преглед усаглашавања стања са пословним банкама

-у динарима-						
р. бр	Банка	број рачуна	Пословне књиге	ИОС	разлика	усаглашено
1.	Аик банка а.д. Београд	105-2203252-47	3.339.098,71	3.339.098,71	0	да
2.	Аик банка а.д. Београд (Новчана средства за исплату накнада за боловање)	105-2203253-44	1.244.887,29	1.244.887,29	0	да
3.	Комерцијална банка а.д. Београд	205-29306-52	1.419.731,17	1.419.731,17	0	да
4.	Banca Intesa AD Beograd	160-448946-83	1.362.300,99	1.362.300,99	0	да
5.	Ерсте банка а.д. Београд	340-11000386-15	16.151,12	није вршено усаглашавање		
6.	Credy банка а.д. Београд	330-28000725-11	56.313,90	није вршено усаглашавање		
Укупно:			7.438.483,18			

Друштво је у току 2021. године кроз дневник благајне евидентирало пословне промене кроз благајничке дневнике које се највећим делом односе на уплате пазара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да готовински еквиваленти и готовина не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембра 2021. године исказана су краткорочна активна временска разграничења у износу од 1.558 хиљада динара која се у потпуности односе на унапред плаћене трошкове - плаћене премије осигурања код Компаније Дунав осигурање а.д.о, Београд за осигурање моторних возила, колективно осигурање запослених од незгоде, добровољно здравствено осигурање, осигурање имовине и друго.

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

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

2.2.1.9. Ванбилансна актива

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 25.158 хиљада динара односи се на:

Табела број 18: Структура ванбилансне имовине

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Ванбилансна актива		
Туђа роба на залихама – јогурт ПД „Колубара“	413	199
Хартије од вредности које су ван промета - бонови	24.745	23.723
Укупно:	25.158	23.921
Ванбилансна пасива		
Обавезе за туђу робу на залихама	413	199



Назив	2021. година	2020. година
Обавезе за хартије од вредности које су ван промета - бонови	24.745	23.723
Укупно:	25.158	23.921

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

Ванбилансну имовину чине бонови за исхрану за раднике РБ Колубара који се враћају из објеката и за које се уредно води евиденција.

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

2.2.1.10. Капитал

Друштво нема исказану вредност капитала у пословним књигама:

Табела број 19: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Основни капитал	65.421	65.421
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	2.322	2.322
Нераспоређени добитак	8.839	1.989
Губитак	(99.300)	(18.497)
Губитак изнад висине капитала	22.718	-
Укупно:	-	51.235

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

2.2.1.10.1. Основни капитал

Основни капитал исказан је у вредности од 65.421 хиљаду динара и односи се на:

Табела број 20: Структура основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Државни капитал – Република Србија 100%	62.937	62.937
Остали основни капитал – фонд заједничке потрошње за потребе становања	2.484	2.484
Укупно:	65.421	65.421

Основни капитал у пословним књигама Друштва у износу од 65.421 хиљаду динара није усаглашен са подацима о капиталу уписаним у оснивачком акту Друштва и у Регистру који води Агенција за привредне регистре. У оснивачком акту Друштва и у Регистру Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 29.506 хиљада динара и мањи је за



35.915 хиљада динара у односу на основни капитал исказан у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва за 2021. годину.

2.2.1.10.2. Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата.

Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата исказане су у износу од 2.322 хиљаде динара и у целини се односе на ревалоризационе резерве по основу обрачуна ревалоризације коефицијентима за ревалоризацију некретнина, постројења и опреме које је Друштво имало обавезу да врши по ранијим прописима за ревалоризацију сталне имовине.

Откривена неправилност: Друштво има исказане ревалоризационе резерве у износу од 2.322 хиљаде динара које су настале у ранијим годинама када је била прописана обавеза за ревалоризацију сталне имовине коефицијентима раста цена на мало које је објављивао надлежни орган за статистику. Обавеза ревалоризације сталне имовине коефицијентима раста цена на мало је укинута, тако да више не постоји основ за исказивање ревалоризационих резерви у пословним књигама и финансијским извештајима Друштва.

Ризик: Постоји ризик од погрешног исказивања ревалоризационих резерви у финансијским извештајима због непостојања основа за њихово исказивање.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да за исказане ревалоризационе резерве у износу од 2.322 хиљаде динара изврши укидање у корист нераспоређеног добитка/губитка из ранијих година.

2.2.1.10.3. Нераспоређени добитак

Нераспоређена добит исказана је у износу од 8.839 хиљада динара и у целини се односи на нераспоређени добитак текуће године.

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

Скупштина Друштва је на седници одржаној 30. марта 2022. године донела Одлуку број 4120/2 којом се нето добит за 2021. годину у износу од 8.839 хиљада динара распоређује за покриће губитка из ранијих година.

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

2.2.1.10.4. Губитак

Губитак је исказан у износу од 99.300 хиљада динара и односи се на губитак ранијих година.



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

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

2.2.1.10.5. Губитак изнад висине капитала

Губитак изнад висине капитала је исказан у износу од 22.718 хиљада динара.

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

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да губитак изнад висине капитала не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.11. Дугорочна резервисања

Табела број 21: Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	89.855	-
Остала дугорочна резервисања	1.399	2.049
Укупно:	91.254	2.049

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

Резервисања за накнаде и друге бенефиције у укупном износу од 89.855 хиљада динара односе се на резервисања за отпремнине радника по обрачуну актуара на дан 31. децембар 2021. године у износу од 44.987 хиљада динара и резервисања за јубиларне награде по обрачуну актуара на дан 31. децембар 2021. године у износу од 44.868 хиљада динара.

Друштво је Колективним уговором дефинисало да се запосленом исплаћује отпремнина приликом одласка у пензију у висини три зараде коју би остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина.

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 ове 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 четвороструког износа просечне зараде за 40 година непрекидног рада.

Основне актуарске претпоставке које су коришћене:

Опис	2021. година
Просечна бруто зарада у Републици Србији за новембар 2021	95.312,00 динара
Неопорезиви износ за Отпремнине	190.624,00 динара



Опис	2021. година
Просечна зарада за исплате јубиларних награда	71.582,00 динара
Неопорезиви износ за јубиларне награде	20.198,00 динара
Стопа раста зараде запослених	5,00%
Дисконтна стопа	4,50%
Стопа флукуације запослених	3,00%

Остала дугорочна резервисања у износу од 1.399 хиљада динара односе се на резервисања за трошкове судских спорова које Друштво води пред надлежним судовима по основу радних спорова.

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

2.2.1.12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2021. године су исказане у износу од 6.715 хиљада динара и у целини се односе на обавезе према Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ Београд пријављене Агенцији за приватизацију.

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

Откривена неправилност: У поступку ревизије није нам презентована 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, а која се односи на исказане дугорочне обавезе према Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 6.715 хиљада динара. Наведене обавезе, према опису, односе се на обавезе пријављене Агенцији за приватизацију и потичу из ранијих година.

Ризик: Постоји ризик од погрешног исказивања дугорочних обавеза у финансијским извештајима због непостојања основа за њихово исказивање.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање основа за евидентирање исказаних дугорочних обавеза и сходно томе спроведе неопходна књижења у пословним књигама.

2.2.1.13. Одложене пореске обавезе

Табела број 22: Одложене пореске обавезе

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Одложене пореске обавезе	387	514
Укупно:	387	514



Табела број 23: Промене на одложеним пореским обавезама

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Одложене пореске обавезе на дан 1. јануар 2021. године	514
Обрачун одложених пореза по основу привремених разлика пореске и рачуноводствене основице нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме по Одељку 29 МСФИ за МСП – Порез на добитак	(127)
Укупно:	387
Одложени порески приходи периода	127

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

Откривена неправилност: Друштво није на адекватан начин обрачунало и евидентирало одложена пореска средства/обавезе у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП – Порез на добитак, јер приликом обрачуна одложених пореских средстава/обавеза није узело у обзир утицај који имају исказана резервисања за отпремнине и јубиларне награде на утврђивање одложеног пореза. Због наведеног, Друштво је у пословним књигама исказало прецењене одложене пореске обавезе у износу од 387 хиљада динара, потцењена одложена пореска средства за 672 хиљада динара и потцењене одложене пореске приходе за 1.059 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво не врши обрачун одложених пореских средстава/обавеза по основу резервисања за отпремнине и јубиларне награде које је исказало у пословним књигама, постоји ризик од погрешног исказивања одложених пореских средстава/обавеза и одложених пореских прихода у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да изврши обрачун одложених пореских средстава/обавеза по основу утицаја који имају исказана резервисања за отпремнине и јубиларне награде на утврђивање одложеног пореза.

2.2.1.14. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 14.570 хиљада динара и које се у целини односе на обавезе по основу кредита од домаћих банака:

Табела број 24: Преглед краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	14.570	26.227
Укупно:	14.570	26.227

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

Обавезе по основу кредита од домаћих банака у износу од 14.570 хиљада динара доносе се на Уговор о кредиту број 5979935 од 16. марта 2020. године у износу од 35.000 хиљада динара за финансирање набавке обртних средстава. Кредит је враћен у 2022. години.



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

2.2.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31. децембар 2021. године су исказане у износу од 1.051 хиљаду динара :

Табела број 25: Примљени аванси, депозити и кауције

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Примљених аванси, депозити и кауције	1.051	1.463
Укупно:	1.051	1.463

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије примљених аванса, депозита и кауција.

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

2.2.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 139.922 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 26: Структура обавеза из пословања:

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Обавезе према добављачима у земљи	138.790	112.371
Обавезе према добављачима у иностранству	1.132	-
Укупно:	139.922	112.371

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 27: Преглед добављача у земљи

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Меркатор С д.о.о. Нови Сад	17.334
СТР Паркић, Аранђеловац	10.534
ТИМ 99 д.о.о. Београд	9.991
ТР Барок, Чачак	8.174
Дијамант а.д. Зрењанин	6.952
Остало	85.805
Укупно:	138.790



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

2.2.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 37.890 хиљада динара и односе се:

Табела број 28: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Остале краткорочне обавезе	24.790	24.135
Обавезе по основу ПДВ-а и осталих јавних прихода	10.103	8.573
Обавезе по основу пореза на добитак	2.997	-
Укупно:	37.890	32.708

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

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 24.790 хиљада динара односе се на:

Табела број 29: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Обавезе према добављачима туристичке агенције	83	133
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада које терете трошкове пословања	14.801	13.497
Обавезе за порез из личног дохотка	1.059	898
Обавезе за доприносе из личног дохотка	6.936	6.403
Обавезе за нето накнаду зараде по основу боловања преко 30 дана	-	861
Обавезе за накнаду зарада по основу породилског одсуства	(356)	(356)
Обавеза према запосленом за отпремнину ради одласка у пензију	833	1.282
Обавеза за помоћ у случају смрти запосленог или члана његове породице	10	-
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора који нису у радном односу код исплатиоца за (нето) примања по основу функција у тим одборима	120	154
Обавезе за обуставе од нето зараде за синдикалну чланарину	106	97
Обавезе за боравишну таксу	521	519
Обавезе за осигурање гостију у одмаралиштима	677	647
Укупно:	24.790	24.135

На основу узроковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавезе 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 11.753 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 992.098 хиљада динара и укупних расхода у износу од 980.345 хиљада динара.

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

Табела број 30: Приказ прихода, расхода и резултата пословања

Назив	-у хиљадама динара-		
	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни приходи/расходи	986.127	977.710	8.417
Финансијски приходи/расходи	1.202	1.724	(522)
Приходи/расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности	1.711	220	1.491
Остали приходи/расходи	3.058	691	2.367
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	992.098	980.345	11.753
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	-	-	(44)
Добитак пре опорезивања	-	-	11.709
Порески расход периода	-	-	(2.997)
Одложени порески приходи периода	-	-	127
Нето добитак	-	-	8.839

2.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 986.127 хиљада динара и односе се на:

Табела број 31: Структура пословних прихода

Назив	-у хиљадама динарима-	
	2021. година	2020. година
Приходи од продаје производа и услуга	983.466	921.035
Остали пословни приходи	2.444	449
Приходи од активирања учинака и робе	197	131
Приходи од продаје робе	20	-
Укупно:	986.127	921.615

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 исказани у износу од 983.466 хиљада динара и односе се на:



Табела број 32: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динарима-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје за готовину	477.774	437.051
Приходи од продаје услуга	470.457	449.875
Приходи од услуга - млеко	9.688	9.437
Приходи од продаје пекарских производа на домаћем тржишту	9.342	9.615
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту	8.199	9.893
Приходи од агенцијске услуге	3.635	1.063
Приходи од извршених угоститељских услуга	3.027	2.922
Приходи од смештаја у одмаралиштима и хотелима	1.344	1.179
Укупно:	983.466	921.035

Приходи од продаје за готовину исказани у износу од 477.774 хиљада динара се односе на приходе остварене у објектима Друштва по уплатама пазара остварених продајом производа из пекаре (хлеб, пециво, колачи) и продатих производа из кухиње.

Приходи од продаје услуга у износу од 470.457 хиљада динара се највећим делом односе на приходе по Уговорима о пружању услуга које је Друштво закључило са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“ Београд за обављање делатности за које је Друштво основано, односно за припремање и послуживање хране у износу од 447.250 хиљада динара, док се износ од 23.207 хиљада динара односи на продају услуга другим правним лицима.

Приходи од продаје пекарских производа на домаћем тржишту исказани у износу од 9.342 хиљада динара се у потпуности односе на приход од продаје производа из пекаре (хлеб и пецива) самосталним трговинским радњама.

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 977.710 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Пословни расходи

-у хиљадама динарима-

Назив	2021. година	2020. година
Набавна вредност продате робе	336.741	314.841
Трошкови материјала, горива и енергије	80.397	69.426
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	510.959	494.557
Трошкови амортизације	5.393	5.350
Расходи од усклађивања вредности имовине – обезвређење залиха	457	357
Трошкови производних услуга	15.098	14.645
Трошкови резервисања	7.662	971
Нематеријални трошкови	21.003	18.896
Укупно:	977.710	919.043



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. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 336.741 хиљада динара и односи се на:

Табела број 34: Набавна вредност продате робе

-у хиљадама динарима-	
Назив	2021. година
Набавна вредност продате робе на мало	336.721
Набавна вредност продате робе на велико	20
Укупно:	336.741

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана набавне вредности продате робе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.2. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 80.397 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35: Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динарима-		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови основног материјала и сировина за израду учинака	39.492	30.315
Трошкови дозвољеног кала, растура, квара и лома материјала	506	692
Трошкови отписа неупотребљивих залиха из магацина	144	214
Одступање од цена материјала и робе	(915)	(10)
Трошкови материјала за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава	12.839	12.341
Трошкови резервних делова за текуће и инвестиционо одржавање некретнина, постројења и опреме	2.952	2.663
Трошкови ауто-гума и амбалажа	206	322
Трошкови ХТЗ опреме	1.851	175
Трошкови ситног инвентара	234	189
Трошкови осталог материјала (режијски)	6	14
Трошкови нафтних деривата (горива и мазива)	10.217	8.894
Утрошена електрична енергија	12.865	13.617
Укупно:	80.397	69.426

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова материјала, горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода исказани у износу од 510.959 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 36: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода
-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	476.404	454.298
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	179.826	171.800
Трошкови накнада члановима управљања	2.314	2.913
Трошкови отпремнина и јубиларних награда	10.078	11.852
Солидарне помоћи	1.589	940
Остале накнаде трошкова	20.574	24.554
Укупно:	510.959	494.557

Колективни уговор за Привредно друштво за трговину и угоститељство „Колубара-Угоститељство“ ДОО Вреоци закључили су 29. јануара 2021. године директор Друштва и председник Синдикалне организације „Колубара-Угоститељство“ на период од три године.

Колективним уговором за Привредно друштво за трговину и угоститељство „Колубара-Угоститељство“ ДОО Вреоци уређена су међусобна права, обавезе и одговорности запослених и послодавца у Друштву из радног односа и по основу рада и међусобни односи учесника колективног уговора, као и друга питања од значаја за запослене и послодавца.

Уговор о раду закључује директор Друштва и запослени. Запослени има право на одговарајућу зараду која се утврђује у складу са законом, колективним уговором Друштва и уговором о раду, а која се састоји од зараде коју је запослени остварио за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса пословног успеха послодавца, пореза и доприноса који се плаћају из зараде, накнаде трошкова и друга примања у складу са законом и колективним уговором Друштва.

Послодавац је дужан да размотри иницијативу одбора репрезентативног синдиката за обезбеђење средстава за куповину поклона запосленим женама за 8. март и пакетића деци за Нову годину и друго и да репрезентативном синдикату достави одговор у року од 15 дана од дана пријема иницијативе. У случају прихватања иницијативе, директор Друштва и надлежни орган репрезентативних синдиката посебним споразумом сагласно утврђују случајеве, услове, износ и намену средстава која ће се обезбедити.

Друштво обрачунава и исплаћује зараде, накнаде зарада и остале личне расходе у складу са Законом о раду, уговорима о раду и Колективним уговором Друштва.

Трошкови зарада и накнада зарада исказани су у бруто износу од 476.404 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 37: Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови нето зарада и накнада зарада - нето	296.578
Трошкови пореза на зараде	30.373
Трошкови доприноса из зарада и накнада зарада	149.453
Укупно:	476.404



Зараде се обрачунавају и исплаћују на основу планираних средстава за зараде у складу са законом и годишњим планом пословања Друштва.

Зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, остварених резултата рада и увећане зараде. Основна зарада запосленог утврђује се на основу коефицијента посла, вредности радног сата и месечног фонда остварених сати.

Следећом табелом приказана је структура обрачунатих и исплаћених трошкова зарада и накнада зарада (брuto 1) у 2021. години:

Табела број 38: Структура трошкова зарада и накнада зарада (брuto 1)

-у хиљадама динара-

Опис	2021. година
Зарада за обављени рад и време проведено на раду	269.118
Увећање зараде за рад ноћу	9.200
Накнада зараде за рад на дан празника који је нерадни дан	3.029
Накнада зараде за одсуствовање са рада на дан државног или верског празника	9.144
Накнада зараде за коришћење годишњег одмора	38.171
Накнада зараде за коришћење плаћеног одсуства	1.947
Увећање зараде за минули рад	23.745
Накнада зараде за боловања	13.911
Накнада зараде за топли оброк	28.081
Накнада зараде за регрес за коришћење годишњег одмора	7.104
Остало	4.579
Укупно:	408.029

Зарада запосленог може бити увећана до 30% или умањена до 10% по основу оствареног радног учинка у току месеца, а на основу стандарда и норматива које утврђује Друштво. Оцену резултата рада запосленог у писаној форми даје директор Друштва.

Основна зарада запосленог увећава се за 0,5% за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу код послодавца и његових претходника и правних следбеника.

Основна зарада запосленог се увећава за:

- Рад на дан државног или верског празника који је нерадни дан за 150%
- Рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) за 26%
- Рад ноћу (између 22 – 6 часова) за 45%
- Рад недељом за 15%
- Рад у трећој смени 31. децембра за 150%

Запослени има право на дневну накнаду за повећане трошкове рада и боравка – теренски додатак у висини од 3% просечне зараде по запосленом исплаћене у претходном месецу у Друштву.

Запослени има право на накнаду трошкова за :

- долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, осим ако Друштво није организовало превоз,



- за време проведено на службеном путу у земљи и у иностранству у складу са одговарајућим прописима,
- смештај и исхрану за рад и боравак на терену, ако послодавац није запосленом обезбедио смештај и исхрану без накнаде,
- за накнаду трошкова за исхрану у току ефективно проведених часова рада у висини од 200 динара дневно и право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 1.000 динара месечне не рачунајући порез и доприносе на тај износ,
- накнаду за исхрану у току прековременог рада у висини дневног износа за топли оброк.

У току 2021. године радни однос засновало је 13 лица, док је за 24 лица у 2021. години престао радни однос код Друштва.

Просечан број запослених у 2021. години је 497, док је на дан 31. децембар 2021. године просечан број запослених 491, од којих је 367 на неодређено време и 124 на одређено време.

Зараде руководства Друштва

Пословодство чине директор, технички директор, руководиоца службе за комерцијалне послове, руководиоца службе за економске послове и шеф службе за опште, кадровске и правне послове.

У складу са Одлуком о изменама оснивачког акта Друштва, Скупштина Друштва је Одлуком Број: 13128/5 од 10. децембра 20210. године именовала директора Друштва и са њим закључила Уговор о раду број 14025 од 21. децембра 2010. године.

Одлуком Скупштине Друштва број 10751 од 27. августа 2021. године разрешен је директор и истом Одлуком именовано је друго лице за директора Друштва.

Органи Друштва су Скупштина и Директор.

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада у износу од 179.826 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 39: Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца
-у хиљадама динара-

Опис	2021. година
Трошкови пореза на зараде	30.373
Трошкови доприноса за пензијско и инвалидско осигурање	149.453
Укупно:	179.826

Трошкови накнада члановима управљања у износу од 2.314 хиљада динара односе се на бруто трошкове члановима органа управљања и надзора.

Влада Републике Србије је донела Закључак 24 Број: 119-2147/2021 од 11. марта 2021. године и Закључак 24 Број: 119-3232/2021 од 15. априла 2021. године, којим је именовала три члана Скупштине Друштва од којих један врши и овлашћења председника Скупштине.

Друштво је дужно да запосленом исплати отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности у висини три зараде коју би остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина.



За укупан радни стаж у Друштву и његових правних претходника, запосленом припада по основу јубиларне награде:

- за 10 година једна зарада,
- за 20 година две зараде,
- за 30 година три зараде,
- за 40 година четири зараде.

Друштво је по овом основу исказало трошкове отпремнина и јубиларних награду у износу од 10.078 хиљада динара, од чега се на отпремнине односи износ од 6.401 хиљаду динара за 20 лица и 3.677 хиљада динара за јубиларне награде и то:

- за 10 година за 7 запослена лица,
- за 20 година за 17 запослена лица,
- за 30 година једном запосленом лицу и
- за 40 година једном запосленом лицу.

Остале накнаде трошкова исказани су у износу од 20.574 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 40: Остале накнаде трошкова

-у хиљадама динара-

Опис	2021. година
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	19.546
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	26
Давања запосленима поводом Нове године	998
Накнаде трошкова другим физичким лицима	4
Укупно:	20.574

Колективним уговором Друштва прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, осим ако Друштво није организовало превоз. Друштво је по овом основу исказало трошкове у износу од 19.546 хиљада динара, од чега се износ од 18.211 хиљада динара односи на организован превоз - исплате по рачунима превозника.

Друштво је заједно са другим корисницима услуга (Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд, Привредно друштво за пружање услуга Про тент д.о.о, Ушће, Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури експлоатацију неметала Колубара-Грађевинар д.о.о, Лазаревац и Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката Колубара-Услуге д.о.о, Лазаревац) закључило Уговор о јавној набавци услуга посебног линијског превоза запослених - Партија 1, дана 14. децембра 2018. године на период од 36 месеци са превозницима: Саобраћајно предузеће „Ласта“ а.д. Београд, Саобраћајно предузеће „Ластра“ д.о.о. Лазаревац, Аутосаобраћајно предузеће „Стрела – Уб“ д.о.о., Уб; Аутосаобраћајно предузеће Стрела-Обреновац д.о.о, Обреновац.

Откривена неправилност: Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима исказало трошкове запосленима за превоз на посао и са посла у већем износу од најмање 18.211 хиљада динара, што није у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведени трошкови немају карактер накнада трошкова запосленима јер је исплаћивано добављачу.



Због наведеног, исказани су већи трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 18.211 хиљаде динара и мањи трошкове производних услуга у истом износу.

Ризик: Уколико се настави са неправилном класификацијом трошкова, постоји ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 12: Препоручујемо Друштву да накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла на рачунима групе 52 евидентира само када имају карактер накнада зарада, односно да их евидентира у складу са чланом 41 и 42 Правилника о контном оквиру и садржину рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Остале накнаде трошкова, односно давања запосленима поводом Нове године исказани у износу од 998 хиљада динара се односе Новогодишњи поклон детету, пасторку или усвојенику запосленог у појединачним износима од по 7 хиљада динара на основу Одлуке директора број 16906 од 20. децембра 2021. године.

2.2.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 15.098 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41: Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динарима-	
	2021. година	2020. година
Трошкови транспортних услуга	855	893
Трошкови услуга текућег одржавања основних средстава	5.106	4.578
Остале производне услуге	9.137	9.174
Укупно:	15.098	14.645

Остале производне услуге исказане у износу од 9.137 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове комуналних услуга.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова производних услуга у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 5.393 хиљаде динара и односе се на трошкове амортизације грађевинских објеката у износу од 1.452 хиљаде динара, трошкове амортизације постројења и опреме у износу од 3.860 хиљада динара и трошкове амортизације улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 81 хиљаду динара (Напомена 2.2.1.1. 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 резервисања

Трошкови резервисања исказани су у износу од 7.662 хиљада динара и односе се на:

Табела број 42: Структура трошкова дугорочних резервисања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Резервисања за судске спорове	600	971
Резервисања за јубиларне награде	3.295	-
Резервисања за отпремнине	3.767	-
Укупно:	7.662	971

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

2.2.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 21.003 хиљаде динара и односе се на следеће трошкове:

Табела број 43: Нематеријални трошкови

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	7.480	7.759
Трошкови репрезентације	1.239	450
Трошкови премија осигурања	4.632	3.474
Трошкови платног промета	2.640	1.642
Трошкови чланарина	2.477	2.712
Трошкови пореза и накнада	1.583	1.998
Остали нематеријални трошкови	952	861
Укупно:	21.003	18.896

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 7.480 хиљаде динара и односе се на следеће трошкове:

Табела број 44: Трошкови непроизводних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
Трошкови здравствених услуга	2.740	
Трошкови измена на постојећим програмима за рачунаре	458	
Трошкови услуга чишћења, дератизације	363	
Трошкови ревизије финансијских извештаја	133	
Трошкови РТВ претплате	99	
Трошкови техничког прегледа возила	88	
Трошкови адвокатских услуга	9	
Трошкови стручног усавршавања запослених	7	
Остали трошкови непроизводних услуга	3.583	
Укупно:	7.480	



Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 4.632 хиљада динара и односе се на следеће премије осигурања:

Табела број 45: Трошкови премија осигурања

Назив	2021. година
Трошкови осигурања имовине	845
Трошкови осигурања од одговорности према трећим лицима	195
Трошкови осигурања средстава у транспорту	70
Трошкови осигурања за обавезно осигурање физичких лица	900
Трошкови осигурања – допунско здравствено осигурање запослених	1.157
Трошкови осигурања – остале премије осигурања за имовину	1.465
Укупно:	4.632

Трошкови пореза исказани су у износу од 1.583 хиљада динара и односе се на следеће врсте пореза:

Табела број 46: Трошкови пореза

Назив	2021. година
Трошкови пореза на имовину	951
Трошкови пореза на истицање фирме	532
Накнада за уређење грађевинског земљишта	50
Порез на употребу оружја	23
Остале посебне накнаде	27
Укупно:	1.583

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 1.202 хиљада динара и односе се на:

Табела број 47: Структура финансијских прихода

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од камата	9	1
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	-	397
Остали финансијски приходи	1.193	1.077
Укупно:	1.202	1.475

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 1.724 хиљада динара и односе се на:

Табела број 48: Структура финансијских расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Расходи од камата	1.700	1.621
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	24	38
Остали финансијски расходи	-	53
Укупно:	1.724	1.712

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

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

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 1.711 хиљада динара на дан 31. децембра 2021. године и односе се на:

Табела број 49: Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине по фер вредности -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца у земљи	1.629	343
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана - дати кредити и зајмови за откуп станова	82	-
Укупно:	1.711	343

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

2.2.2.6. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 220 хиљада динара на дан 31. децембра 2021. године и у целини се односе на обезвређење ненаплативих потраживања.

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



2.2.2.7. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 3.058 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи по основу вишкова утврђених пописом	146	53
Остали непоменути приходи	2.912	2.166
Укупно:	3.058	2.219

Остали непоменути приходи односе се на:

Табела број 51: Остали непоменути приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи по основу накнадно примљеног рабата од добављача	1.359	998
Приходи од добијене роба на поклон	6	3
Остало	1.547	1.165
Укупно:	2.912	2.166

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

2.2.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 691 хиљада динара и односе се на:

Табела број 52: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови расходања алата и инвентара	-	120
Расходи по основу мањкова по попису	63	53
Расходи по основу директног отписа потраживања која су ненеаплатива	-	429
Трошкови судских спорова	123	25
Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене, за заштиту човекове средине и за спортске намене	350	441
Остали ванредни расходи	155	688
Укупно:	691	1.756

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



2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са Одељком 8 МСФИ за МСП 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/ МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Друштво дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Друштва састављене су у складу са Одељком 8 МСФИ за МСП и чланом 2 Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: Потраживања по основу продаје нису у потпуности усаглашена, а у Напоменама уз финансијске извештаје Друштво није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству.

Ризик: Неусаглашена потраживања указују на ризик од нетачног исказивања стања потраживања која су исказана у пословним књигама.

Препорука број 13: Препоручујемо Друштву да изврши усаглашавање потраживања, односно да пре састављања финансијских извештаја, достави својим дужницима списак неплаћених обавеза, као и да неусаглашена потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје.

2.2.4. Потенцијалне обавезе

На основу процене руководства, Друштво је на дан 31. децембра 2021. године Друштво је формирало резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из судских спорова у износу од 1.399 хиљада динара. Специфичност радних спорова се огледа у томе, да је немогуће одредити висину износа спора због временске неодређености до коначне правоснажне пресуде. Против Друштва се воде два радна спора.

3. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађивању пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

– Именовани директор Друштва је закључио Анекс уговора о раду са најмање једним запосленим лицем којим се запослени распоређује на место директора и којим је додељен коефицијент посла за радно место директор за период од 1. јуна 2021. године до повратка именованог директора, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 5 Одлуке о измени оснивачког акта Привредног друштва за трговину и угоститељство „Колубара-Угоститељство“ ДОО Вреоци и члановима 5 и 10 Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Друштва. Такође, запосленом је обрачуната и исплаћена зарада за 85 хиљада динара у већем износу јер је обрачуната за цео месец јун и јул 2021. године, иако је запослени обављао послове директора Друштва у јуну 2021. године 6 дана и у јулу 2021. године 9 дана.

– Друштво није утврдило вредност радног сата пре доношења Плана пословања Друштва и није споразумно утврдило са Синдикатом просечну вредност радног сата за наредну годину пре доношења Годишњег програма пословања Друштва, што није у складу са чланом



69 Колективног уговора Привредног друштва за трговину и угоститељство „Колубара-Угоститељство“ ДОО Вреоци.

Имајући у виду утврђено Друштву смо издали Писмо руководству број 400-66/2022-06/8 од 1. августа 2022. године.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ТРГОВИНУ И
УГОСТИТЕЉСТВО КОЛУБАРА-УГОСТИТЕЉСТВО ДОО ВРЕОЦИ ЗА 2021.
ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј :

- 1. Биланс стања**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје**

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07797877	Шифра делатности 5629	ПИБ 101130207
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA TRGOVINU I UGOSTITELJSTVO KOLUBARA - UGOSTITELJSTVO DOO VREOCI		
Седиште ВРЕОЦИ, Дише Ђурђевића 33		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		56.987	61.059	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	54.388	58.449	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	41.286	42.738	
023	2. Постројења и опрема	0011	5	12.257	14.785	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	5	845	926	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	5	651	651	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	6	1.948	1.959	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023	6	1.948	1.959	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		212.084	172.223	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	7	55.321	52.561	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	7	8.907	10.602	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	7	41.897	35.784	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		4.517	6.175	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	8	51.910	26.578	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	8	51.910	26.578	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

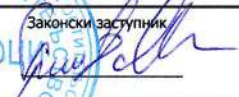
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	8	95.428	83.882	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8	94.544	83.882	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу прелажених осталих пореза и доприноса	0047	8	884		
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	10	7.867	6.847	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	8	1.558	2.355	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		269.071	233.282	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	11	25.158	23.921	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401			51.235	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	12	65.421	65.421	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	12	2.322	2.322	
договни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	12	8.839	1.989	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	12	8.839	1.989	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	12	99.300	18.497	
350	1. Губитак ранијих година	0413	12	99.300	18.497	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	13	97.969	8.764	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	91.254	2.049	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	13	89.855		
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	13	1.399	2.049	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		6.715	6.715	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		6.715	6.715	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	19	387	514	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		193.433	172.769	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	15	14.570	26.227	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	15	14.570	26.227	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	16	1.051	1.463	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	139.922	112.371	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	16	138.790	112.371	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	16	1.132		
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		37.890	32.708	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	17	24.790	24.135	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	18	10.103	8.573	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	18	2.997		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		22.718		
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		269.071	233.282	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	11	25.158	23.921	

у _____
 дана _____ 20__ године

Законски заступник


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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07797877	Шифра делатности 5629	ПИБ 101130207
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA TRGOVINU I UGOSTITELJSTVO KOLUBARA - UGOSTITELJSTVO DOO VREOCI		
Седиште ВРЕОЦИ, Дише Ђурђевића 33		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године


- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	21	986.127	921.615
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		20	
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		20	
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	21	983.466	921.035
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		983.466	921.035
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	21	197	131
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	21	2.444	449
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	22	977.710	919.043
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	22	336.741	314.841
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	22	80.397	69.426
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22	510.959	494.557
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	22	296.578	454.297
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	22	179.826	
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	22	34.555	40.260
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		5.393	5.350
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		457	357
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	22	15.098	14.645
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	22	7.662	971
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	22	21.003	18.896

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		8.417	2.572
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	23	1.202	1.475
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	23	9	1
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			397
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	23	1.193	1.077
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	24	1.724	1.712
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	24	1.700	1.621
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	24	24	38
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			53
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		522	237
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		1.711	343
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		220	7.759
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	25	3.058	2.219
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	26	691	1.756
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		992.098	925.652
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		980.345	930.270
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		11.753	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			4.618
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			7.124
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		44	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		11.709	2.506

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		2.997	427
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			90
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		127	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	19	8.839	1.989
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник


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

***PRIVREDNO DRUŠTVO
„KOLUBARA- UGOSTITELSTVO“ D.O.O, VREOCI
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2021. GODINU***

1. Istorijat društva

Privredno Društvo „Kolubara-ugostiteljstvo“ D.O.O. (U daljem tekstu: Društvo) je osnovano 26.09.2003 god. na bazi odluke o izdvajanju iz Javnog preduzeća „Rudarski basen Kolubara“ Lazarevac br.30777/4 kao i dopuni odluke o osnivanju objavljene u Službenom Glasniku br.20 02.03.2004 god. Preduzeće je poslovalo do 02.03.2004 god. Kao osnovano preduzeće od strane matičnog preduzeća Elektroprivreda Srbije i Vlade Republike Srbije prenet celokupni udeo i sva osnivačka prava na Vladu republike Srbije.

Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi je trgovina i ugostiteljstvo, a pored toga registrovano je i za obavljanje sledećih delatnosti::turizam.

Sedište Društva je u Vreocima ul. Diše Djurdjević br.33

Matični broj Društva je 07797877 a PIB 101130207

Finansijski izveštaji za 2021. godinu, koji su sastavni deo ovih napomena, odobreni su od strane upravnog odbora društva dana 2022. god.

Na dan 31. decembar 2021. godine Društvo je imalo 497 zaposlenih (na dan 31. decembar 2020. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 507).

2. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa novim Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim standardima MRS za MSPI za mala i srednja pravna lica, koji se prvi put primenjuju za izradu finansijskih izveštaja za 2014. godinu.

Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI za MSP u sledećem:

1. „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja (napomena 2.17). Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
2. U slučaju kada je ukupan kapital Društva manji od nule, u bilansu stanja, u okviru aktive, se iskazuje pozicija „Gubitak iznad visine kapitala“ u iznosu koji ukupan kapital svodi na nulu. Ova stavka po definiciji MSFI nema karakter sredstva.
3. Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 - „Prezentacija finansijskih izveštaja

4. Greške iz prethodnih godina se nisu odrazile na finansijske izveštaje za 2021. Godinu, već su evidentirane kao korekcije početnog stanja neraspoređene dobiti – neraspoređenog dobitka/gubitka, kako to predviđa MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da Rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomenama.

2.1. Uporedni podaci

	<u>Napomena</u>	<u>Kapital</u>
Neto kapital prikazan u bilansu stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine		<u>67137</u>
Neto kapital nakon korekcija sa stanjem na dan 1. januara 2021. godine		<u>51235</u>

Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izveštajima za 2021. godinu.

2.2. Preračunavanje stranih valuta

a) *Pozitivne i negativne kursne razlike*

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale pri izmirivanju obaveza ili naplati potraživanja u toku godine po kursu važećem na dan poslovne promene, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi odnosno rashodi.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

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

3.1. Stalna imovina

a) *Nematerijalna ulaganja*

Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nematerijalna ulaganja se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja. Na kraju poslovne godine preispituje se korisni vek trajanja svakog nematerijalnog ulaganja.

Amortizacija se vrši proporcionalnom metodom u toku korisnog veka upotrebe.

U pogledu utvrđivanja i računovodstvenog evidentiranja obezvređenja nematerijalnog ulaganja, primenjuje se MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine.

Osnovne stope amortizacije za pojedina nematerijalna ulaganja su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije
Program za računare	20%

b) *Nekretnine, postrojenja i oprema*

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadno vrednovanje nekretnina vrši se po dopuštenom alternativnom postupku, koji je predviđen u MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređivanja

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava proporcionalnom metodom tokom procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini poštena, odnosno nabavna vrednost umanjena za preostalu vrednost ukoliko postoji.

Korisni vek trajanja svake pojedinačne nekretnine, postrojenja i opreme preispituje se periodično.

Na kraju poslovne godine procenjuje se da li su nekretnine, postrojenja i oprema obezvređeni u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine.

Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije
<i>Građevinski objekti</i>	1,3 - 10%
<i>Oprema</i>	5 - 20%
<i>Vozila</i>	14,3 - 15,5%
<i>Nameštaj</i>	10 - 12,5%
<i>Ostala oprema</i>	14,3 - 50%

Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava Sredstva koja imaju neograničen koristan vek upotrebe ne podležu amortizaciji, a proverava da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou. Za sredstva koja podležu amortizaciji proverava da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknadiva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrednosti. Nadoknadiva vrednost je vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu). Nefinansijska sredstva, kod kojih je došlo do umanjenja vrednosti se revidiraju na svaki izveštajni period zbog mogućeg ukidanja efekata umanjenja vrednosti.

3.2. Obrtna imovina

a) Zalihe

Inicijalno, zalihe se priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja. Izlaz zaliha / utrošak vrši se po prosečnoj ceni (alter. po fifo metodu). Na dan bilansa, zalihe se svode na nižu vrednost od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove projektovanja, utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Ona isključuje troškove pozajmljivanja. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje.

b) *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko - poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje

u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili rashoda, odnosno, nerealizovane kursne razlike iskazuju se na teret/ u korist vremenskih razgraničenja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i finansijskih plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis u celini ili delimično vrši direktnim otpisivanjem.

Indirektan otpis se utvrđuje za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo najmanje 60 dana, pri čemu se ima u vidu starost potraživanja, ekonomski položaj i solventnost dužnika kao i nemogućnost naplate redovnim putem.

Indirektan otpis vrši se na osnovu odluke generalnog direktora Društva, dok predloge za otpis u toku godine daju direktori organizacionih jedinica, a na kraju godine centralna popisna komisija na predlog službe prodaje i sl.

c) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

Prekoračenja po tekućem računu klasifikovana su kao finansijske obaveze u okviru kratkoročnih obaveza, u bilansu stanja.

3.3. Osnovni kapital

Inicijalno, osnovni kapital se iskazuje u visini procenjenog uloga u Društvo / odnosno čine ga uplaćeni kapital i upisani neuplaćeni kapital.

Promene na osnovnom kapitalu vrše se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima a sve promene na osnovnom kapitalu registruju se kod odgovarajućeg Registra.

Osnovni kapital iskazan u dinarima se ne menja prema promenama kursa EUR-a iako je u Registru upisana vrednost u evrima.

3.4. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja za obnavljanje i očuvanje životne sredine, restrukturiranje i odštetne zahteve se priznaju: kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja; kada je u većoj meri verovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Rezervisanja namenjena restrukturiranju obuhvataju penale zbog otkazivanja

zakupa i isplate zbog raskida radnog odnosa sa radnicima. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada postoji određeni broj sličnih obaveza, verovatnoća da će podmirenje obaveza iziskivati odliv sredstava se utvrđuje na nivou tih kategorija kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od obaveza u istoj kategoriji, mala.

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena se iskazuje kao trošak kamate.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za naknade zaposlenima. Odmeravanje rezervisanja vrši se u iznosu koji predstavlja najbolju procenu izdatka na dan sastavljanja bilansa stanja koji je potreban za izmirenje budućih obaveza.

Rezervisanje u narednim obračunskim periodima neće se odmeravati primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizik povezan sa obavezom, već će se uzimati podaci koji su poznati na dan 31. decembar 2021. godine.

3.5. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita kao finansijski rashodi/prihodi osim u delu u kome se kapitalizuju u skladu sa MRS 23 – Troškovi pozajmljivanja.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao kratkoročne obaveze, osim ukoliko Društvo nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

3.6. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po vrednosti iskazanoj na dokumentu koji predstavlja osnov za priznavanje, a naknadno se odmeravaju u visini očekivanih odliva sredstava.

3.7. Porez na dobit

Tekući porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit za 2021. godinu

iznosi 15% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina.

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, se koriste za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobitka koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih kredita koji se prenose u naredni period i priznatih poreskih gubitaka.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza iz dobitka koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans Društva, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporezivi dobitak od koga se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

3.8. Primanja zaposlenih

Društvo nema sopstvene penziona fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembar 2021. godine.

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima

koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

U skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju ili pri prestanku radnog odnosa po sili zakona zbog gubitka radne sposobnosti – u visini tri prosečne zarade koje je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od dve prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u Društvu za mesec koji prethodi mesecu u kome se vrši isplata otpremnine, odnosno tri prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u privredi u Republici Srbiji prema poslednje objavljenom podatku nadležnog republičkog organa, ako je to za zaposlenog povoljnije.

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od jedne do četiri prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih neto zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu, što je prikazano u sledećoj tabeli:

<u>Broj godina</u>	<u>Broj zarada</u>
10	1
20	2
30	3
40	4

Obračun i iskazivanje dugoročnih rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je u skladu sa zahtevima MRS 19-Primanja zaposlenih. Aktuarski dobiti i gubici priznaju se u celini u periodu u kome su nastali. Društvo ne primenjuje odredbu MRS 19.

3.9. Priznavanje prihoda

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

Društvo ostvaruje prihode po osnovu prodaje u prometu na malo sledećih proizvoda: prehrambene robe, toplog obroka, pekarskih proizvoda. Po osnovu pružanja usluga iz oblasti trgovine i ugostiteljstva.

3.10. Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

3.11. Prihodi i rashodi kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale.

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda u obračunskom periodu u kome su nastale.

4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

4.1. Upravljanje rizikom kapitala

Ne postoji formalni okvir za upravljanje rizikom kapitala Društva. Rukovodstvo Društva razmatra kapitalni rizik s ciljem ublažavanja rizika i uverenja da će Društvo biti u mogućnosti da održi princip stalnosti poslovanja u narednom periodu.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva vrše pregled strukture kapitala na godišnjem nivou. Kao deo tog pregleda, rukovodstvo Društva razmatra cenu kapitala i rizik povezan sa vrstom kapitala.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni ovih finansijskih izveštaja.

	2021.	2020.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	1.948	1.959
Ostali dugoročni finansijski plasmani		
Potraživanje od kupaca	51.910	26.578
Druga potraživanja	95.428	83.882
Kratkoročni finansijski plasmani		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	7.867	6.847

	2021.	2020.
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti		
Ostale dugoročne obaveze	91.254	2.049
Kratkoročni krediti	14.570	26.227
Obaveze prema dobavljačima	140.973	113.835
Ostale obaveze	34.893	32.050

4.2. Kategorije finansijskih instrumenta

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, finansijski plasmani koji nastaju direktno iz poslovanja Društva, kao i dugoročni zajmovi, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja, Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

4.3. Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

4.4. Tržišni rizik

U ovom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koji Društvo upravlja ili meri taj rizik.

4.5. Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od kupaca, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominirani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade Republike Srbije u privredi, uključujući i uspostavljanje odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

4.6. Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

4.7. Kreditni rizik - upravljanje potraživanjima od kupaca

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da Dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo i za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2021. godini iznosi 60 dana (2020 godine: 60 dana).

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca – Društvo nije obezvređilo dospela potraživanja iskazana na dan 31. decembar 2021. godine u iznosu od **51.910** hiljada dinara (31. decembar 2020. godine: **26.578** hiljada dinara) obzirom da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti komitenta te da rukovodstvo Društva smatra da će ukupna sadašnja vrednost ovih potraživanja biti naplaćena.

4.8. Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2021. godine iskazane su u iznosu od **140.973** hiljada dinara (31. decembra 2020. godine: **113.834** hiljada dinara). Dobavljači zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze (prilagoditi), Društvo dospele obaveze ne/izmiruje u ugovorenim roku. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2021. godine iznosi **60** dana (u toku 2020. Godine 60 dana).

4.9. Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljačkom likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalih po osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze izmiri.

Dospeća finansijskih obaveza 31.12.2021. godine

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 god	Preko 5 god	Ukupno
Nekamatonosna						
Fiksna kamatna stopa			4.70%			
- glavnica			35.000			
- kamata			1.744			

Dospeća finansijskih obaveza 31.12.2020 godine

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 god	Preko 5 god	Ukupno
Nekamatonosna						
Fiksna kamatna stopa			4.70%			
- glavnica			35.000			
- kamata			1.744			

4. Nematerijalna ulaganja

Nabavna vrednost	Iznos
Stanje 31.12.2020. godine	0
Povećanja	
Smanjenja	
Stanje 31.12.2021. godine	0
Ispravka vrednosti	
Stanje 31.12.2020. godine	0
Povećanja	0
Smanjenja	
Stanje 31.12.2021. godine	0
Sadašnja vrednost	
31. decembar 2020. godine	0
31. decembar 2021. godine	0

Nematerijalna ulaganja na dan 31. decembar 2021. godine nemaju finansijsku vrednost i odnose se na programe za računare (softver) (na dan 31. decembar 2020. godine iznosila su 0. hiljade dinara (izgubile su vrednost).

5. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljiš te	Građe- vinski objekti	Oprema	Ostale nekretni ne, postr. i oprema	Osnovn a sredstva u pripre mi	Avansi za osnovn a sredstva	Ulaganj a u tuđe nek. i opremu	Ukupno
<u>Nabavna vrednost</u>								
Stanje na dan 31.12.2020. g	5.068	215.233	116.881	0	0		4551	341.733
Povećanja			1.435					1.435
Aktiviranja								
Sredstva primljena bez naknade								
Otuđenja / Prodaja- greška u knjiž			17.128					17.128
Rashod								
Prenos (sa)/na								
Stanje na dan 31.12. 2021. g	5.068	215.233	101.188	0	0		4.551	326.040
<u>Akumulirana ispravka vrednosti</u>								

	Zemljiš te	Grade- vinski objekti	Oprema	Ostale nekretni ne, postr. i oprema	Osnovn a sredstva u pripremi	Avansi za osnovn a sredstva	Ulaganj a u tuđe nek. i opremu	Ukupno
Stanje na dan 31.12. 2020. god.		177.563	102.096				3.625	283.284
Aktiviranja								
Amortizacija		1.452	3.860				81	5.393
Otuđenja / Prodaja-greška u knjiž.			17.025					17.025
Rashod								
Prenos (sa)/na								
Stanje na dan 31.12.2021. god.		179.015	88.931				3.706	271.652
Neotpisana vrednost na dan:								
31. decembra 2020. godine	5.068	37.670	14.785		0		926	58.449
31. decembra 2021. godine	5.068	36.218	12.257	0	0		845	54.388

Osnovna sredstva Društva su poslednji put procenjavana 2004. od strane nezavisnih procenitelja.

Amortizacija za 2021. godinu iznosi 5.393 hiljada dinara (za 2020. god 5.350 hiljada dinara) i uključena je u troškove poslovanja izveštajnog perioda.

6. Dugoročni finansijski plasmani

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		
Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima		
Dugoročni krediti u zemlji		
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli		
Ostali dugoročni finansijski plasmani	1.948	1.959
Minus: Ispravka vrednosti		
Ukupno	1.948	1.959

Ostali dugoročni finansijski plasmani na dan 31. decembar 2021. godine iznose **1.948** i odnose se na dugoročni kredit za otkup stanova.

7. Zalihe

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Zalihe materijala	8.907	10.602
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi		
Roba	41.897	35.784
Dati avansi za zalihe i usluge	4.517	6.175
Minus: ispravka vrednosti datih avansa		
Ukupno zalihe - neto	55.321	52.561

Zalihe robe iznose **41.897** i odnose se na zalihe robe u maloprodaji i magacinima.

Dati avansi za zalihe i usluge iznose **4.517** hiljada dinara i najvećim delom se odnose na avans dat dobavljačima u iznosu **3.950** hiljada dinara za nabavku robe i turističke aranžmane.

Popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine izvršen je od strane imenovane komisije u sastavu: *članovi i predsednik*. Elaborat o popisu usvojen je dana 31.01.2022. godine i sve korekcije stanja za neslaganja utvrđena po popisu izvršene su na način da iskazano knjigovodstveno stanje zaliha odgovara stvarnom stanju.

8. Potraživanja

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Potraživanja od kupaca	51.910	26.578
Potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
Ostala potraživanja	94.544	83.882
Kratkoročni finansijski plasmani	0	0
PDV i AVR	1.558	2.355
Ukupno potraživanja - neto	148.012	112.815

(a) Potraživanja od kupaca

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Kupci zavisna pravna lica		
Kupci ostala povezana pravna lica		0
Kupci u zemlji	90.186	68.090
Kupci u inostranstvu		
Ukupno:	90.186	68.090
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - zavisna pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - povezana pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	38.276	41.512
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu		
Ukupno:	38.276	41.512
Svega:	51.910	26.578

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim značajnim kupcima.

Društvo je formiralo ispravku vrednosti na teret rashoda za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu.

(b) Ostala potraživanja

Ostala potraživanja odnose se na potraživanja od zaposlenih

Potraživanja za ugalj u iznosu 308 hiljada dinar

Potraživanja za manjkove u iznosu 193 hiljada dinara

Ostala potraživanja 293 hiljada dinara

9. Kratkoročni finansijski plasmani

Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine nema.

10. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	6193	4823
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	465	227
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ostala novčana sredstva	1209	1797
Ukupno:	7.867	6.847

11. Vanbilansna aktiva i pasiva

Na ovim kontima se vode bonovi RB Kolubare koji se vraćaju iz naših objekata i ujedno se vodi evidencija o njihovoj distribuciji.

Vanbilansna aktiva 25.158 hiljade dinara
 Vanbilansna pasiva 25.158 hiljade dinara

12. Kapital i rezerve

Ukupan kapital Društva na dan 31. decembar 2021. godine ima sledeću strukturu:

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Osnovni kapital	65.421	65.421
Neuplaćeni upisani kapital		
Rezerve		
Revalorizacione rezerve	2.322	2.322
Nerealizovani Dobici po osnovu hartija od vrednosti		
Nerealizovani Gubici po osnovu hartija od vrednosti		
Neraspoređeni dobitak	8.839	1.989
Gubitak	99.300	18.497
Otkupljene sopstvene akcije		
Ukupno:	-22.718	51.235

Promene na kapitalu za 2021. godinu su nastale nakon knjiženja obračuna ovlašćenog aktuara. Obračun obuhvata rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade iz ranijih godina, što je dovelo do gubitka iznad visine kapitala. Iznos gubitka iznad visine kapitala je **22.718 hiljada dinara**.

TABELARNI PREGLED KORIŠĆENIH PRETPOSTAVKI OVLAŠĆENOG AKTUARA

Naziv	2020	2021
Prosečna bruto zarada u Republici Srbiji za novembar	84 RSD	95 RSD
Neoporezivi iznos za isplatu otpremnina	168 RSD	191 RSD
Prosečna zarada za isplate jubilarnih nagrada	67 RSD	72 RSD
Neoporezivi iznos za isplatu jubilarne nagrade	20 RSD	20 RSD
Stopa rasta zarade zaposlenih	5%	5%
Diskontna stopa	4.5%	4.5%
Stopa fluktacije zaposlenih	3%	3%

13. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja u 2021. godini znatno su se uvećala, nakon odluke da se po prvi put uradi obračun za Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, odnosno rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade. Nakon obračuna ovlašćenog aktuara rezervisanja za 2021.god iznose **7.062** , a ukupan iznos ranijih godina koji je prvi put rezervisan je **41.220** za otpremnine i **41.572** za jubilarne nagrade. Tako da je celekupan iznos dugoročnih rezervisanja na 31.12.2021.god iznosi **91.254** hiljada dinara. Dugoročna rezervisanja se odnose na sledeće kategorije:

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	89.855	
Ostala dugoročna rezervisanja	1.399	2.049
Ukupno:	91.254	2.049

14. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti se odnose na:	31.12.2021.	31.12.2020.
<i>Finansijski kredit od:</i>		
- banaka u zemlji	0	0
- banaka u inostranstvu		
<i>Robni krediti od:</i>		
- dobavljača u zemlji		
- dobavljača u inostranstvu		
<i>Ostali dugoročni krediti</i>		
Ukupno dugoročni krediti	0	0
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Dugoročni deo dugoročnih kredita		

15. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Kratkoročni krediti u zemlji	14.570	26.227
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Ukupno:	14.570	26.227

16. Obaveze iz poslovanja

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.051	1.463
Dobavljači u zemlji	139.922	112.371
Dobavljači u inostranstvu		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno	140.973	113.834

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim dobavljačima.

17. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	22.440	22.871
Ostale obaveze	2.350	1.264
Ukupno:	24.790	24.135

18. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	9.944	7.915
Obaveze za ostale poreze, doprinose i carine i druge dažbine		
- Obaveze za poreze i carine		
- Obaveze za doprinose		
- Ostale obaveze za poreze i doprinose	159	658
Pasivna vremenska razgraničenja		
Ukupno:	10.103	8.573
Obaveze za porez iz dobitka	2.997	

19. Odložena poreska sredstva i obaveze

Opis	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto
Stanje 31. decembra 2018. godine	0	424	460
Promena u toku godine	0	90	-36
Stanje 31. Decembra 2019. Godine	0	514	424
Promena u toku godine	0	-127	90
Stanje 31. decembra 2020. godine	0	387	514

(a) Tekući poreski rashod perioda

Opis	2021	2020
Bruto dobit poslovne godine	11.709	2.506
Usklađivanje rashoda		
Računovodstvena amortizacija	5.393	5.350
Poreska amortizacija	4.202	5.454
Poreska osnovica		
Poreska stopa		
Obračunati porez		
Ukupna umanjenja obračunatog poreza		
Tekući rashod perioda		
Odložen poreski prihod (rashod) perioda	387	514
Neto dobit bez odloženog poreskog prihoda (rashoda)		
Neto dobit	8.839	1.989

20. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021 godine.

21. Poslovni prihodi

Opis	2021	2020
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	983.466	921.035
Prihod od aktiviranja učinaka i robe	197	38
Povećanje vrednosti zaliha učinaka		
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		
Ostali poslovni prihodi	2.444	411
Ukupno	986.107	921.484

Ostali poslovni prihodi za 2021. godinu iznose 2.444 hiljada dinara i odnose se na sledeće prihode: **subvencije**.

22. Poslovni rashodi

Opis	2021	2020
Nabavna vrednost prodate robe	336.741	314.841
Troškovi materijala, goriva i energije	80.397	46.916
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	510.959	494.557
Troškovi amortizacije i rezervisanja	13.055	6.321
Ostali poslovni rashodi	36.558	55.920
Ukupno:	977.710	918.555

a) Nabavna vrednost prodate robe iznosi 336.741 hiljada dinara

b) Troškovi materijala, goriva i energije su 31.12.2021. god 80.397 hiljada dinara

c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Opis	2021	2020
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	296.578	282.498
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	179.826	171.800
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	0	0
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	2.314	2.931
Ostali lični rashodi i naknade	32.241	37.346
Ukupno:	510.959	494.557

- d) **Troškovi amortizacije i rezervisanja** uključuju iznos od 5.993 hiljada dinara (Za 2020 godinu 6.321 hiljada dinara).
- e) **Ostali poslovni rashodi** za 2021. godinu iznose 36.101 hiljada dinara i odnose se na sledeće rashode:

Opis	2021	2020
Proizvodne usluge	9	
Usluge na izradi učinaka		
Transportne usluge		0
Usluge održavanja	5.106	4.578
Zakupnine		
Troškovi sajмова		
Reklama i propaganda		0
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Ostale usluge	9.983	10.068
Neproizvodne usluge	7.480	7.759
Reprezentacija	1.211	450
Premije osiguranja	4.632	3.474
Troškovi platnog prometa	2.640	1.642
Troškovi članarina	2.477	2.712
Troškovi poreza	1.583	1.998
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	980	860
Ukupno:	36.101	33.541

23. Finansijski prihodi

Opis	2021	2020
Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski prihodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi kamata	9	1
Pozitivne kursne razlike		397
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Učešća u dobitku drugih pravnih lica		
Ostali finansijski prihodi	1.193	1.077
Ukupno:	1.202	1.475

24. Finansijski rashodi

Opis	2021	2020
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	1.700	1.621
Negativne kursne razlike	24	38
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Ostali finansijski rashodi		53
Ukupno:	1.724	1.712

25. Ostali prihodi

Opis	2021	2020
<i>Ostali prihodi:</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Viškovi	145	54
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	2.912	2.165
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</i>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- dugoročnih fin. plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
- ostale imovine		
Ostali nepomenuti prihodi		
Ukupno:	3.057	2.219

26. Ostali rashodi

Opis	2021	2020
<i>Gubici od prodaje:</i>		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		0
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Manjkovi	63	53
Ispravka vrednosti potraživanja		
Ispravka vrednosti zaliha		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Ostalo	628	2.060
<i>Umanjenje vrednosti:</i>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
- ostale imovine		
Ostalo		
Ukupno:	691	2.113

27. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Nakon bilansa stanja nije bilo značajnih događaja kao ni namera koje bitno utiču na vrednost iskazane imovine i obaveza.

28. Devizni kursevi

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

	31.12.2020.	31.12.2021.
USD	95,6637	103,9262
EUR	117,5802	117,5821
CHF	108,4388	113,6388

(mesto i datum)



(lice odgovorno za sastavljanje izveštaja)

✓

(zakonski zastupnik)