



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ
ДРУШТВА ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ОБЕЗБЕЂИВАЊЕ ОБЈЕКТА
„КОСТОЛАЦ-УСЛУГЕ“ ДОО, КОСТОЛАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-786/2022-06/13
Београд, 26. август 2022. године**



САДРЖАЈ:

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ОБЕЗБЕЂИВАЊЕ ОБЈЕКТА „КОСТОЛАЦ-УСЛУГЕ“ ДОО, КОСТОЛАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ	12
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ОБЕЗБЕЂИВАЊЕ ОБЈЕКТА „КОСТОЛАЦ-УСЛУГЕ“ ДОО, КОСТОЛАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ	60



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за одржавање и обезбеђивање објеката „Костолац-Услуге“ д. о. о. Костолац

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Привредног друштва за одржавање и обезбеђивање објеката „Костолац-Услуге“ д. о. о. Костолац 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 одржавање и обезбеђивање објеката „Костолац-Услуге“ д. о. о. Костолац 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 у финансијским извештајима за 2021. годину мање исказало расходе и више исказало потраживања по основу продаје у износу од 2.266 хиљада динара, мање исказало средства на текућем рачуну и мање исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 2.879 хиљада динара и више исказало трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 2.203 хиљаде динара и у истом износу више исказало у пословним књигама и исплатило остале краткорочне обавезе.

Због погрешне класификације, Друштво је уместо дугорочних обавеза исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 5.112 хиљада динара.

Друштво није извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 23.220 хиљада динара а за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Друштво примењује Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, уместо да примењује правила вредновања прописана за мала правна лица.

У Напоменама уз финансијске извештаје, Друштво није обелоданило тачну стопу амортизације коју је користило приликом обрачуна амортизације за транспортна средства.

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



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

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

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

Генерални државни ревизор

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



РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј:

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



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

- 1) За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Друштво примењује Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, уместо да примењује правила вредновања прописана за мала правна лица, МСФИ за МСП или МСФИ, у складу са одредбама члана 25 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.1.2)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

- 2) Друштво није извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године у износу од 23.220 хиљада динара, и то попис некретнина, постројења и опреме набавне вредности од 723 хиљаде динара и попис краткорочних финансијских обавеза у износу од 22.497 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и члана 2 ст. 2, 3 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1.3.1.)
- 3) У Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, Друштво није обелоданило тачну стопу амортизације коју је користило приликом обрачуна амортизације за транспортна средства, јер је у овим напоменама приказало да је за обрачун амортизације за путничка моторна возила користило стопу амортизације од 12,5%, уместо стопе од 20%, што није у складу са захтевима параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, и захтевима параграфа 17.31 (ц) Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.)
- 4) У пословним књигама и редовним финансијским извештајима за 2021. годину, Друштво је мање исказало расходе и више исказало потраживања по основу продаје у износу од 2.266 хиљада динара, јер није извршило директан отпис потраживања код којих је немогућност наплате извесна и документована у износу од 983 хиљаде динара и није извршило индиректан отпис потраживања код којих је кашњење у извршењу плаћања веће од критеријума утврђеног рачуноводственом политиком, у износу од 1.283 хиљаде динара, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 3) подтачка (3) и чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, параграфима 11.21. и 11.22. Међународног стандарда финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете и чланом 8 ст. 6 и 7 Правилника о рачуноводственим политикама Друштва. (Напомена 3.3.4.)
- 5) Друштво је у пословним књигама на рачуну готовина и готовински еквиваленти евидентирало негативан износ од 2.879 хиљада динара по основу дозвољеног прекорачења по текућем рачуну, уместо да је извршило евидентирање овог износа на краткорочним финансијским обавезама, због чега је у финансијским извештајима мање исказало средства на текућем рачуну и мање исказало краткорочне финансијске обавезе у наведеном износу, што није у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2, члана 23 став 1 тачка 8) Закона о рачуноводству, као и захтевима параграфа 2.15 (а) и (б) Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, а у вези са одредбом члана 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.3.7.)

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 сега финансијских извештаја



- 6) Друштво је више приказало у финансијским извештајима краткорочне финансијске обавезе а мање дугорочне обавезе за 5.112 хиљада динара, јер обавезе по кредитима у наведеном износу, које доспевају у року дужем од 12 месеци од датума извештавања, односно датума биланса, није класификовало као дугорочне обавезе, што није у складу са одредбама члана 30 став 6 и члана 31 став 6, Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, члана 2 став 2 и члана 6 став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и захтевима параграфа 4.4, 4.7 и 4.8 Одељка 4 Извештај о финансијској позицији, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.3.9.)
- 7) Друштво је у пословним књигама евидентирало трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима из децембра 2020. године у јануару 2021. године у износу од 8.526 хиљада динара, а трошкове ових накнада из децембра 2021. године је евидентирало у јануару 2022. године у износу од 6.323 хиљаде динара, чиме је за разлику ова два износа од 2.203 хиљаде динара више исказало у финансијским извештајима за 2021. годину трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима и више исказало у пословним књигама и исплатило остале краткорочне обавезе, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству. (Напомена 3.4.4.)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

- 8) Друштво није организовало и успоставило интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.2.)

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо Друштву да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује правила вредновања прописана за мала правна лица и да интерне опште акте о рачуноводству и рачуноводственим политикама усагласи са овим правилима вредновања. (Напомена 3.1.2. - Препорука број 3)

ПРИОРИТЕТ 2

- 2) Препоручујемо Друштву да одговарајућим интерним контролама обезбеди вршење годишњег пописа целокупне имовине и обавеза. (Напомена 2.1.3.1. - Препорука број 1)
- 3) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује стопе амортизације које су коришћене приликом обрачуна амортизације, у складу са захтевима МСФИ за МСП. (Напомена 3.2. - Препорука број 4)
- 4) Препоручујемо Друштву да вредновање позиције Потраживања по основу продаје, која се исказује у редовним финансијским извештајима, врши уз примену принципа

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године



опрезности, а посебно да се у обзир узимају сва обезвређења, без обзира на то да ли је резултат пословне године добитак или губитак. (Напомена 3.3.4. - Препорука број 5)

- 5) Препоручујемо Друштву да евидентирање пословних промена по основу дозвољеног прекорачења по текућем рачуну врши у складу са законским одредбама и захтевима рачуноводствених стандарда. (Напомена 3.3.7. - Препорука број 6)
- 6) Препоручујемо Друштву да обавезе по кредитима које доспевају у року дужем од 12 месеци од датума извештавања, односно датума биланса, класификује као дугорочне обавезе. (Напомена 3.3.9. - Препорука број 7)
- 7) Препоручујемо Друштву да евидентирање трошкова у пословним књигама врши у складу са општим рачуноводственим начелима узимајући у обзир да ли се односе на пословну годину без обзира на датум њихове исплате. (Напомена 3.4.4. - Препорука број 8)

ПРИОРИТЕТ 3

- 8) Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.2. - Препорука број 2)

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Привредно друштво за одржавање и обезбеђивање објеката „Костолац-Услуге“ д. о. о. Костолац 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 одржавање и обезбеђивање објеката „Костолац-Услуге“ д. о. о. Костолац је у обавези да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја, 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 одржавање и обезбеђивање објеката „Костолац-Услуге“ д. о. о. Костолац је у обавези 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 одржавање и обезбеђивање објеката „Костолац-Услуге“ д. о. о. Костолац је у обавези 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 истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да 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.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ОБЕЗБЕЂИВАЊЕ ОБЈЕКТА
„КОСТОЛАЦ-УСЛУГЕ“ ДОО, КОСТОЛАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	14
2. Интерна финансијска контрола	16
3. Финансијски извештај	22
3.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја	22
3.2. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене	27
3.3. Биланс стања	32
3.3.1. Нематеријална имовина	32
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема	32
3.3.3. Залихе	34
3.3.4. Потраживања по основу продаје	34
3.3.5. Остала краткорочна потраживања	38
3.3.6. Краткорочни финансијски пласмани	38
3.3.7. Готовина и готовински еквиваленти	39
3.3.8. Капитал	41
3.3.9. Краткорочне финансијске обавезе	42
3.3.10. Обавезе из пословања	44
3.3.11. Остале краткорочне обавезе	45
3.4. Биланс успеха	46
3.4.1. Приходи од продаје производа и услуга	46
3.4.2. Остали пословни приходи	47
3.4.3. Трошкови материјала, горива и енергије	48
3.4.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	50
3.4.5. Трошкови амортизације	53
3.4.6. Трошкови производних услуга	53
3.4.7. Нематеријални трошкови	55
3.4.8. Финансијски расходи	57
3.4.9. Остали приходи	57
3.4.10. Остали расходи	58
3.4.11. Нето добитак	58
3.5. Напомене уз финансијске извештаје	58
4. Потенцијалне обавезе	59
5. Друга питања у поступку ревизије	59



1. Основни подаци о субјекту ревизије

1.1. Оснивање Привредног друштва за одржавање и обезбеђивање објеката „Костолац-Услуге“ д. о. о. Костолац

Привредно друштво за одржавање и обезбеђивање објеката „Костолац-Услуге“ д. о. о. Костолац (у даљем тексту: Друштво), основано је Уговором о оснивању Друштва од 24. септембра 2003. године. Уговор је закључен између Електропривреда Србије – Јавно предузеће површински копови „Костолац“ из Костолца и Електропривреда Србије – Јавно предузеће „Термоелектрана Костолац“ из Костолца и допуњен је Анексом уговора о оснивању Друштва који су закључили оснивачи дана 21. септембра 2005. године.

Уговором о преносу удела од 11. октобра 2005. године, закљученим између оснивача и Владе Републике Србије, удео у Друштву и оснивачка права пренети су на Републику Србију, у чије име оснивачка права врши Влада.

Друштво је уписано у судски регистар Решењем Трговинског суда у Пожаревцу посл. бр: ФИ.191/2004 од 22. марта 2004. године, а преведено у Регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 13388/2005 од 28. априла 2005. године.

Решењем Агенције за привредне регистре број: БД. 94560/2005 од 21. октобра 2005. године регистрована је промена чланова Друштва и извршен је упис 100% капитала на име Републике Србије.

Седиште Друштва је у Костолцу, улица Саве Ковачевића 1.

Матични број Друштва је 17577654, а порески идентификациони број је 103406135.

Друштво има статус осталог корисника јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна Трезора а припадају јавном сектору, тип корисника јавних средстава - 7, јединствени број КЈС 91501, коме је надлежно Министарство рударства и енергетике.

1.2. Делатност Друштва

Претежна делатност Друштва је приватно обезбеђење.

Одредбама члана 7 Одлуке о измени оснивачког акта Друштва⁶ (пречишћен текст) број: 1953 од 9. марта 2016. године уређено је да је претежна делатност Друштва 8010 - Делатност приватног обезбеђења.

Поред претежне делатности одредбама истог члана уређено је да Друштво обавља и следеће делатности: 3312 – Поправка машина, 4321 – Постављање електричних инсталација, 4690 – Неспецијализована трговина на велико, 4741 – Трговина на мало рачунарима, периферним јединицама и софтвером у специјализованим продавницама, 4742 – Трговина на мало телекомуникационом опремом у специјализованим продавницама, 4778 – Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама, 4941 – Друмски превоз терета, 5224 – Манипулација теретом, 5210 – Складиштење, 8020 – Услуге система обезбеђења, 8110 – Услуге одржавања објеката, 8121 – Услуге редовног чишћења зграда, 8122 Услуге осталог чишћења зграда и опреме и др. а такође, уређено је и да Друштво може обављати и друге делатности, укључујући и спољнотрговинске послове из оквира своје делатности.

⁶ „Службени гласник РС“, број 27/16



1.3. Средства за рад

Друштво послује средствима у државној својини, која су као улог унета у Друштво и средствима која остварује сопственим пословањем.

Друштво има својство правног лица. У правном промету има сва овлашћења и иступа у своје име и за свој рачун.

1.4. Органи и организација Друштва

Одлуком о измени оснивачког акта Друштва (пречишћен текст) уређено је да су органи друштва Скупштина и директор.

Овлашћења Скупштине Друштва врши оснивач, преко овлашћених представника, а такође, оснивач доноси и одлуку о одређивању и разрешењу председника и чланова Скупштине Друштва.

Скупштина друштва доноси измене оснивачког акта, усваја финансијске планове, усваја финансијске извештаје као и извештаје ревизора, и доставља их оснивачу, надзире рад директора и усваја извештаје директора, именује и разрешава директора и утврђује накнаду за његов рад, именује ревизора и утврђује накнаду за његов рад, врши друге послове.

Директор Друштва, којег именује и разрешава Скупштина Друштва, без ограничења заступа Друштво у пословима унутрашњег и спољнотрговинског промета. У оквиру својих овлашћења Директор може дати другом лицу писано пуномоћје за заступање Друштва.

Надлежност директора друштва је заступање друштва, организовање и вођење пословања друштва у складу са законом, уредно вођење пословних књига, тачност финансијских извештаја друштва, обавеза извештавања Скупштине друштва, спровођење одлука Скупштине друштва, одлучивање о правима, обавезама и одговорностима запослених у друштву у складу са законом којим се уређују радни односи, доношење акта о организацији и систематизацији послова и других општих аката друштва, предлагање одлука из делокруга Скупштине друштва, обављање других послова у складу са законом и одлуком о измени оснивачког акта Друштва.

Скупштина Друштва има пет чланова, који су у актуелном саставу именовани Закључком Владе Републике Србије 24 број: 119-2701/2021 од 25. марта 2021. године. Скупштина Друштва је донела Одлуку о избору и именовању директора број: 7022 од 30. децембра 2014. године.

У оквиру Друштва, полазећи од врсте послова и потребе да се на функционалном принципу обезбеди обављање сродних међусобно повезаних послова и чине их: Кабинет директора, Оператива, Економско-финансијски послови, Правни, кадровски и општи послови.

Организација рада, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова, врста послова, опис послова, врста и степен стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, послови са повећаним ризиком, обавеза рада у време штрајка, начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорност за извршавање послова, као и друга питања од значаја за организацију и рад Друштва уређени су Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва број: 5291, који је донео директор Друштва дана 27. јула 2018. године.



1.5. Пословање Друштва

Пословање и рад Друштва врши се на начин прописан законом којим се уређује правни положај привредних друштава, Законом о рачуноводству, Законом о раду, Законом о приватном обезбеђењу⁷ и другим релевантним прописима.

1.6. Надзор над радом Друштва

Надзор над радом Друштва врши се преко Министарства рударства и енергетике.

1.7. Капитал

Капитал Друштва износи 21.742 хиљаде динара а чини га основни капитал у износу од 28.371 хиљаде динара, нераспоређени добитак у износу од 14.615 хиљада динара и губитак ранијих година у износу од 21.244 хиљаде динара. Веза, *Напомена 3.3.8.*

Основни капитал Друштва састоји се уписаног и уплаћеног новчаног капитала у износу од 20.000 хиљада динара и уписаног и унетог неновчаног капитала у износу од 8.371 хиљада динара.

1.8. Општи акти Друштва

Одлука о измени оснивачког акта Друштва (пречишћен текст)

Одлуком о измени оснивачког акта Друштва (пречишћен текст) број: 1953 од 9. марта 2016. године су уређена питања битна за пословање и рад Друштва: општи подаци о друштву, пословно име и седиште, печат и штамбиљ, делатност друштва, основни капитал, права и обавезе оснивача, расподела добити, заступање друштва, скупштина и директор друштва, акти и документа друштва, заштита животне средине, престанак друштва, прелазне и завршне одредбе.

Други општи акти

У складу са чланом 18 Одлуке о измени оснивачког акта Друштва (пречишћен текст), општи акти Друштва су правилници и одлуке којима се на општи начин уређују одређена питања.

У складу са надлежностима прописаним Одлуком о измени оснивачког акта Друштва (пречишћен текст), донета су и друга општа акта Друштва: Правилник о рачуноводству, Правилник о рачуноводственим политикама, Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, План обезбеђења, Правилник о начину вршења послова приватног обезбеђења, Кодекс понашања, Правилник о радној дисциплини и др.

2. Интерна финансијска контрола

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему⁸, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 104/13, 42/15 и 87/18

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 118/21 - др. закон



2.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Руководство Друштва одговорно је за успостављање 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 обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Друштво је 4. априла 2022. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, као и Изјаву о интерним контролама за 2021. годину, коју је потписао директор Друштва.

2.1.1. Контролно окружење

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹ прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Основни организациони делови су образовани полазећи од врсте послова и потребе да се на функционалном принципу обезбеди обављање сродних међусобно повезаних послова и чине их: Кабинет директора, Оператива, Економско-финансијски послови, Правни, кадровски и општи послови.

Систем интерне контроле у Друштву у 2021. години је уређен интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Друштва, а које су донели Скупштина Друштва и директор Друштва, међу којима су: Одлука о измени оснивачког акта Друштва (пречишћен текст), Правилник о рачуноводству, Правилник о рачуноводственим политикама, Колективни уговор (Директор Друштва, Скупштина Друштва и репрезентативни Синдикати), Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, План обезбеђења, Правилник о начину вршења послова приватног обезбеђења, Правилник за интерну основну обуку запослених службе обезбеђења, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Кодекс понашања, Правилник о расподели средстава личне заштите и опреме, Правилник о радној дисциплини и одговорности запослених, Правила заштите од пожара и др.

Управљање Друштвом је организовано као једнодомно и органи Друштва су Скупштина и Директор.

⁹ „Службени гласник РС“, број 89/19



Одлуком о избору и именовању директора број: 7022 од 30. децембра 2014. године именован је Директор Друштва са мандатом који почиње од 1. јануара 2015. године и који није временски ограничен.

Скупштина Друштва има пет чланова, који су представници Републике Србије као оснивача Друштва, за које на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада. Чланови Скупштине Друштва у актуелном саставу именовани су Закључком Владе Републике Србије 24 број: 119-2701/2021 од 25. марта 2021. године.

2.1.2. Управљање ризицима

Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима (чл. 11 и 12 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору).

У оквиру Пословника о квалитету наведене су мере које се односе на ризике и прилике које се сагледавају да би се обезбедило да систем менаџмента квалитетом може да оствари предвиђени резултат, да би се повећали жељени ефекти, спречили или смањили нежељени ефекти и остварила побољшања. Друштво има сачињен Регистар ризика и прилика, у оквиру којег је процена ризика извршена у односу на утицај ризика (велики/средњи/мали) и вероватноћу њиховог настанка (велика/средња/мала), а наведене су и мере за поступање са ризицима и приликама, процена ефективности мера и предузете активности у случају да мере нису биле ефективне.

2.1.3. 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 финансијског плана 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.

Друштво поседује писане процедуре за пословне процесе који су набројани у оквиру Пословника о квалитету од 25. марта 2019. године који је донео директор Друштва.

2.1.3.1. Попис имовине и обавеза

Годишњи попис имовине и обавеза представља важну контролну активност од утицаја на утврђивање истинитог финансијског стања имовине и обавеза Друштва на одређени дан.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, али смо прикупили адекватне и довољне доказе да изразимо мишљење о истинитости и објективности свих материјално значајних позиција биланса стања.

Наше уверење о истинитости и објективности позиција биланса стања засновали смо на извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Друштва за 2021. годину, увидом у пописне листе, извештаје о извршеном попису и књиговодствене евиденције.



Друштво је извршило редован попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Одлуком о образовању Комисије за годишњи попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2021. године, број: 10993, коју је донео директор Друштва 8. децембра 2021. године, образована је Комисија од пет чланова за обављање пописа имовине и обавеза Друштва, која је била дужна да састави Извештај о извршеном попису, и да га заједно са пописним листама достави Скупштини Друштва, директору и интерном ревизору.

Комисија за попис је дана 31. јануара 2022. године поднела Извештај о извршеном редовном попису на дан 31. децембар 2021. године, број: 682, који је Скупштина Друштва усвојила Одлуком о усвајању Извештаја о извршеном попису број: 683 од 31. јануара 2022. године. Уз Извештај о извршеном редовном попису достављени су: Попис благајне на дан 31. децембар 2021. године, Попис добављача за обртна средства на дан 31. децембар 2021. године, Попис готовине и готовинских еквивалената на дан 31. децембар 2021. године, Попис купаца на дан 31. децембар 2021. године, Попис обавеза на дан 31. децембар 2021. године, Спецификација аналитике купаца у периоду 1. јануар - 31. децембар 2021. године, Спецификација аналитике добављача у периоду 1. јануар - 31. децембар 2021. године, Рекапитулација по аналитичким контима за основна средства на дан 31. децембар 2021. године и Пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није извршило попис имовине и обавеза у износу од 23.220 хиљада динара и то попис некретнина, постројења и опреме набавне вредности од 723 хиљаде динара и попис краткорочних финансијских обавеза у износу од 22.497 хиљада динара.

Према објашњењу одговорног лица, набавна вредност некретнина, постројења и опреме исказана у пословним књигама у износу од 723 хиљаде динара, није пописана због мање пописаних средстава у оквиру канцеларијске опреме у износу од 209 хиљада динара, додатне опреме за оружје у износу од 83 хиљаде динара и због тога што нису пописани грађевински објекти у припреми (боксови за псе) у износу од 431 хиљаде динара. Такође, према објашњењу, краткорочне финансијске обавезе, у износу од 22.497 хиљада динара, нису пописане на дан 31. децембар 2021. године јер нису биле предмет пописа ни ранијих година.

Одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству прописано је да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса.

Одредбама члана 2 ст. 2, 3 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰ правно лице при састављању редовног годишњег финансијског извештаја, врши попис имовине и обавеза са стањем на датум биланса, при чему имовина и обавезе које су предмет пописа обухватају: уписани а неуплаћени капитал, нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину, дугорочне и краткорочне обавезе, осим обавеза које се утврђују обрачуном (резервисања и пасивна временска разграничења).

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 89/20



Откривена неправилност: Друштво није извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године у износу од 23.220 хиљада динара, и то попис некретнина, постројења и опреме набавне вредности од 723 хиљаде динара и попис краткорочних финансијских обавеза у износу од 22.497 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и члана 2 ст. 2, 3 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико се попис имовине и обавеза не врши на прописан начин постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, као и од несастављања и неприказивања финансијских извештаја у складу са законом.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да одговарајућим интерним контролама обезбеди вршење годишњег пописа целокупне имовине и обавеза.

2.1.4. Информисање и комуникација

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

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

Друштво поседује информатичку инфраструктуру која обухвата мрежну инфраструктуру, персоналне рачунаре, штампаче, скенере, фотокопир апарате и другу опрему. Користи се LAN рачунарска мрежа и постоје два линка за приступ интернету.

Мрежна и рачунарска инфраструктура је изграђена сопственим ресурсима, а на ИТ пословима је ангажован један запослени.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног информисања.

За рачуноводствене евиденције се користи софтвер „Бизнисофт“-а (за рачуноводствене послове је ангажована књиговодствена радња „Сonto Lider“), обрачунска служба користи софтвер „Битимпек“-а за обрачун зарада, док се остале евиденције воде у папирној форми.

Друштво је уредило доступност политике квалитета као документоване информације, која је саопштена, схваћена и примењена унутар организације, као и доступна релевантним заинтересованим странама у зависности од потребе. Такође, уређено је и да је највише руководство обезбедило да су одговорности и овлашћења додељени, саопштени и схваћени у организацији и да се највише руководство извештава о перформансама управљања квалитетом и приликама за побољшавање.

Комуникација између руководства и тела за надзор се врши путем седница Скупштине Друштва.

2.1.5. 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.



Остваривање циљева организације се врши путем Извештаја о пословању Друштва, који усваја Скупштина Друштва.

Пословником о квалитету је уређено да највише руководство врши преиспитивање система управљања квалитетом организације у планираним интервалима да би обезбедило сталну погодност, адекватност, ефективност и уједначеност са стратешким усмерењем Друштва, што је детаљније уређено у посебној писаној процедури.

2.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹, прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво нема успостављену интерну ревизију, нити је Правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца систематизовано радно место за интерног ревизора.

Друштво није донело Повељу интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије, Стратешки план интерне ревизије, годишње планове интерне ревизије и нема сачињене извештаје о обављеним интерним ревизијама и активностима интерне ревизије, који су прописани Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Уговором о делу број: 1514 од 2. априла 2015. године, Друштво је ангажовало извршиоца (пензионисано лице), који је, према овом уговору, овлашћени рачуновођа и који има сертификат Савеза рачуновођа и ревизора да обавља послове интерног ревизора и друге послове за потребе Друштва. Ангажовано лице је сачинило докуменат под називом Извештај о извршеној интерној ревизији за 2021. годину, који је заведен под бројем: 4146, дана 10. јуна 2022. године. Одлуком Скупштине Друштва број: 4149 од 10. јуна 2022. године, усвојен је овај извештај.

Међутим, одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹² прописано је да корисници јавних средстава интерну ревизију успостављају на један од следећих начина:

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

Такође, одредбама истог члана овог правилника је прописано да изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију на један од претходна три

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

¹² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



начина, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Одредбама члана 21 став 1 овог правилника прописано је да интерни ревизор, поред других услова, мора да има положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

На основу наведеног, Друштво није организовало и успоставило интерну ревизију, а такође, није на прописан начин ангажовало лице за вршење интерне ревизије кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију, јер је ангажовало лице које није интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава и нема положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, што није у складу са одредбама члана 3 и члана 21 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којима је прописано да корисници јавних средстава интерну ревизију успостављају организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију, организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, а изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију на један од претходна три начина, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Откривена неправилност: Друштво није организовало и успоставило интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем интерне ревизије, повећава се ризик од неефикасности система интерних контрола, ризик од непридржавања утврђене политике руководства, неочувања интегритета средстава, неспречавања и откривања криминалних радњи и грешака, непримене законских прописа, нетачности и непотпуности рачуноводствених евиденција, као и неблагоприятног састављања поузданих финансијских информација.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Друштво је 4. априла 2022. године доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину.

3. Финансијски извештај

3.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Друштво води пословне књиге и саставља финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству¹³ и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁴ и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 - др. закон

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 89/20



предузетнике¹⁵, Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица¹⁶, као и својим интерним општим актима - Правилником о рачуноводству¹⁷ и Правилником о рачуноводственим политикама¹⁸, које је донео директор Друштва.

Друштво је корисник јавних средстава који редовне годишње финансијске извештаје и Статистички извештај доставља Агенцији за привредне регистре.

3.1.1. Састављање финансијских извештаја за 2021. годину

Одредбама члана 43 Закона о рачуноводству прописано је да финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица, а да су законски заступник, орган управљања и надзорни орган правног лица у складу са законом, као и одговорно лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, делујући у оквиру надлежности које су им законом и интерном регулативом правног лица додељени, колективно одговорни за истинито и поштено приказивање редовног годишњег финансијског извештаја и годишњег извештаја о пословању. Финансијске извештаје потписује законски заступник правног лица.

Одредбама члана 14 став 1 тачка 3) Одлуке о измени оснивачког акта Привредног друштва за одржавање и обезбеђивање објеката „Костолац - Услуге“ д. о. о. Костолац¹⁹ уређено је да Скупштина Друштва усваја финансијске извештаје као и извештаје ревизора, ако су финансијски извештаји били предмет ревизије, и доставља их оснивачу.

Одредбама члана 44 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да су правна лица, односно предузетници дужни да за статистичке потребе и ради јавног објављивања доставе Агенцији за привредне регистре редовне годишње финансијске извештаје за извештајну годину, најкасније до 31. марта наредне године, осим ако посебним законом није друкчије уређено.

Редован годишњи финансијски извештај Друштва за 2021. годину, који се састоји из Биланса стања на дан 31. децембар 2021. године, Биланса успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године и Напомена уз финансијске извештаје за 2021. годину, као и Статистички извештај за 2021. годину, на обрасцима за привредна друштва, задруге и предузетнике, достављени су Агенцији за привредне регистре, за јавно објављивање, дана 30. марта 2021. године, у складу са одредбама чл. 29 став 6, чл. 44 и 45 Закона о рачуноводству. Потврдом о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја за пословну годину од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године број: ФИН 225757/2022 од 21. априла 2022. године, Агенција за привредне регистре је утврдила да је предметни финансијски извештај потпун и рачунски тачан, па је исти дана 21. априла 2022. године уписан у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције, у оквиру Регистра финансијских извештаја, у обиму и садржају у којем је достављен. Редован годишњи финансијски извештај усвојила је Скупштина Друштва доношењем Одлуке број: 4147 од 10.6.2022. године.

Дана 29. јуна 2022. године, Друштво је, у складу са одредбама члана 45 Закона о рачуноводству, доставило Агенцији за привредне регистре документацију која се доставља уз редовни годишњи финансијски извештај за извештајни период од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 89/20

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 89/20

¹⁷ Број: 10808 од 31.12.2020. године

¹⁸ Број: 10809 од 31.12.2020. године

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 27/16



(1) Разврставање

На дан састављања финансијских извештаја за 2020. годину, Друштво је разврстано као мало правно лице, што је примењено на финансијско извештавање за 2021. годину, у складу са одредбама члана 6 Закона о рачуноводству.

(2) Састављање Годишњег извештаја о пословању за 2021. годину

Одредбама члана 34 Закона о рачуноводству прописано је да је правно лице дужно да састави годишњи извештај о пословању, осим микро и малих правних лица која, осим ако су у питању друштва од јавног интереса, нису дужна да састављају годишњи извештај о пословању. Одредбама члана 233 Закона о привредним друштвима²⁰, прописано је да ако оснивачким актом није другачије одређено, надзорни одбор је дужан да једном годишње поднесе скупштини у писаној форми извештај о пословању друштва.

Одредбама члана 14 став 1 тачка 4) Одлуке о измени оснивачког акта Привредног друштва за одржавање и обезбеђивање објеката „Костолац - Услуге“ д. о. о. Костолац је уређено да Скупштина Друштва надзире рад директора и усваја извештаје директора, а одредбама члана 16 став 2 алинеја 5 истог акта је уређено да Директор Друштва има обавезу извештавања Скупштине Друштва.

Директор Друштва је донео Извештај о пословању за I-XII 2021. године који је заведен под бројем 4145 од 10 јуна 2022. године, а Скупштина Друштва је дана 10. јуна 2022. године донела Одлуку број: 4148, којом се усваја Извештај о пословању Друштва за пословну 2021. годину.

(3) Избор друштва за ревизију

Одредбама члана 32 став 1 Закона о ревизији²¹ прописано је да је субјекат ревизије код којег се врши ревизија, дужан да закључи уговор о обављању законске ревизије с друштвом за ревизију најкасније до 30. септембра пословне године на коју се ревизија односи, на основу одлуке скупштине или другог надлежног органа утврђеног општим актом тог субјекта о избору друштва за ревизију.

Међутим, Привредно друштво за одржавање и обезбеђивање објеката „Костолац - Услуге“ д. о. о. Костолац није изабрало друштво за ревизију на начин и у року из члана 32 Закона о ревизији.

Наиме, Друштво је закључило Уговор о ревизији финансијских извештаја са Предузећем за ревизију „ECOVIS FinAudit“ д. о. о. Београд, заведен код Друштва - наручиоца посла под бројем 1567 дана 7. марта 2022. године и код „ECOVIS FinAudit“ д. о. о. Београд – извршиоца посла под бројем Б-20 дана 7. марта 2022. године. Уговорне стране су се споразумеле да извршилац посла за потребе наручиоца посла изврши ревизију финансијских извештаја наручиоца сачињених на дан 31. децембар 2021. године, односно за годину која се завршава на тај дан.

Дана 7. марта 2022. године Друштво је завело следећа акта извршиоца посла, и то под бројем 1567/1 - Писмо о ангажовању на ревизији од 7. марта 2022. године и под бројем 1567/2 – Потврду о независности од 7. марта 2022. године и предлог Уговора за ревизију финансијских извештаја за 2021. годину од 7. марта 2022. године.

На основу наведеног, Друштво је закључило уговор о обављању законске ревизије са друштвом за ревизију дана 7. марта 2022. године, уместо најкасније до 30. септембра 2021. године.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 36/11, 99/11, 83/14 - др. закон, 5/15, 44/18, 95/18, 91/19 и 109/21

²¹ „Службени гласник РС“, број 73/19



Уговор за ревизију финансијских извештаја за 2021. годину, Друштво није закључило на основу одлуке Скупштине Друштва.

Друштво за ревизију је дана 31. маја 2022. године донело Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2021. године и одговарајући биланс успеха за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Овај ревизорски извештај са финансијским извештајем који је предмет ревизије, Друштво је поднело Агенцији за привредне регистре дана 29. јуна 2022. године.

3.1.2. Интерни општи акти о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Правилником о рачуноводству Друштва уређени су: организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, остали услови које мора да испуњава лице које води пословне књиге и саставља финансијске извештаје, идентификациона ознака, кретање рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање и чување, и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

Правилником о рачуноводственим политика Друштва уређено је да су рачуноводствене политике специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе које Друштво примењује при састављању и презентацији финансијских извештаја и да у случају када за конкретну ситуацију и трансакцију нису прописана одговарајућа начела и правила одредбама наведеног правилника, Друштво може применити критеријуме за признавање и вредновање имовине, обавеза, прихода и расхода и резултата пословања који су прописани МСФИ, односно МСФИ за МСП.

Одредбама члана 4 став 1 Правилника о рачуноводству је уређено да се вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја Друштва врши у складу са Законом, Правилником за микро правна лица и овим правилником.

Одредбама члана 1 став 1 Правилника о рачуноводственим политикама је уређено да су Рачуноводствене политике донете на основу одредби Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица („Службени гласник РС“, број 89/20) који Друштво примењује.

Одредбама члана 25 Закона о рачуноводству је прописано да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП и да изузетно од наведеног могу да се одлуче да примењују МСФИ, при чему су у том случају дужна да их примењују у континуитету, односно најмање пет година од почетка њихове примене.

На основу наведеног, Друштво се као мало правно лице, Правилником о рачуноводству и Правилником о рачуноводственим политикама, определило за правила вредновања позиција у редовном годишњем финансијском извештају која су заснована на Правилнику о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, уместо на МСФИ за МСП, што није у складу са одредбама члана 25 Закона о рачуноводству којим је прописано да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП.



Откривена неправилност: За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, Друштво примењује Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, уместо да примењује правила вредновања прописана за мала правна лица, МСФИ за МСП или МСФИ, у складу са одредбама члана 25 Закона о рачуноводству.

Ризик: Примена неодговарајућих правила вредновања позиција у финансијским извештајима, повећава ризик од не састављања и не приказивања финансијских извештаја у складу са законом.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује правила вредновања прописана за мала правна лица и да интерне опште акте о рачуноводству и рачуноводственим политикама усагласи са овим правилима вредновања.

3.1.3. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству Друштва, уређено је да рачуноводство Друштва обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције, да рачуноводствени информациони систем представља део информационог система Друштва који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају Друштва за интерне и екстерне кориснике, да се у оквиру сектора рачуноводства обављају послови: финансијског књиговодства, вођење помоћних књига и евиденција, састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја, благајничко пословање, обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених, обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима, обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина, састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа.

За организацију и функционисање рачуноводствених послова одговара руководиоца економско-финансијских послова.

Обављање послова у рачуноводству и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака у Друштву.

Пословне књиге Друштва воде се на рачунару, при чему рачуноводствени софтвер који се користи за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, мора да обезбеди: функционисање интерних рачуноводствених контрола, онемогућавање брисања прокњижених пословних промена, контролу улазних података, контролу исправности унетих података, увид у промет и стање рачуна главне књиге, увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, чување и коришћење података и др.

Друштво користи софтвер предузећа „Бизнисофт“ за електронско фактурисање и рачуноводство и софтвер предузећа „Бит Импекс“ за обрачун зарада.

Вођење пословних књига, састављање и достављање финансијских извештаја Друштва поверено је предузетничкој радњи „Сonto-Lider“ Пожаревац, на основу Уговора о пружању књиговодствених услуга закљученог 29. априла 2014. године, Анекса I уговора закљученог 22. јула 2015. године и Анекса II уговора закљученог 2. јула 2019. године.



3.1.4. Пословне књиге

Правилником о рачуноводству је уређено да се у финансијском књиговодству, по систему двојног књиговодства, воде следеће пословне књиге: основне (дневник главне књиге финансијског књиговодства и главна књига финансијског књиговодства) и помоћне књиге – аналитичке евиденције (нематеријалних улагања и основних средстава, материјала, резервних делова, ауто гума, амбалаже и инвентара који је распоређен у залихе, робе на залихама, финансијских пласмана и потраживања, дугорочних и краткорочних обавеза и друге аналитичке евиденције у складу са указаним потребама и обавезама).

Дневник представља хронолошку евиденцију пословних промена по датуму настанка, односно редоследу пријема рачуноводствене исправе, броју и називу рачуна главне књиге, дуговном и потражном износу рачуна главне књиге и кратком објашњењу настале пословне промене.

Главна књига представља потпуни скуп рачуна, који су у равнотежи, за систематско обухватање стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и која је подлога за састављање финансијских извештаја. Књижење пословних промена на рачунима главне књиге врши се преносом дуговних и потражних књижења из дневника.

Пословне књиге воде се тако да омогућавају контролу исправности књижења, чувања и коришћења података, као и увид у хронологију извршених књижења и сагледавање свих промена на рачунима главне књиге и помоћних књига.

Пословне књиге се воде за сваку пословну годину посебно, па се сагласно томе на крају пословне године, закључно са 31.12. врши њихово закључивање, а на дан 1.1. следеће пословне године врши се њихово отварање. Изузетак су аналитичке евиденције нематеријалних улагања и основних средстава код којих се не врши годишње затварање и отварање пословних књига, већ се једном отворена књиговодствена картица користи док је улагање или средство у употреби.

Пословне књиге се воде у електронском облику, тако да се по потреби могу одштампати или приказати на екрану.

3.2. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству који прописује примену одговарајућих стандарда финансијског извештавања као основе за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво донело Правилник о рачуноводственим политикама на основу одредаба Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, уместо на основу МСФИ за МСП, односно МСФИ, које је Друштво, као мало правно лице било у обавези да примени. Веза, *Напомена 3.1.2.*

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика које су обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину:



3.2.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају: улагања у развој, концесије, патенте, лиценце, нематеријалне трошкове истраживања и процењивања природних ресурса, улагања у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су трошкови закупа, право коришћења државног земљишта).

Амортизација нематеријалних улагања обрачунава се пропорционалном методом по стопи од 20%.

3.2.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема обухватају следећу имовину: земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, остала средства (књиге у библиотеци, дела ликовних уметника, споменике културне и историјске) и некретнине, постројења и опрема у припреми, авансе дате за њихову набавку и улагање на туђим некретнинама и постројењима. Почетно признавање врши се по набавној вредности. Грађевински објекти, постројења и опрема амортизују се у току корисног века.

3.2.3. Биолошка средства

Биолошка средства обухватају основно стадо - дресиране псе и амортизују се.

3.2.4. Амортизација

Основица за обрачун амортизације је набавна вредност. Метод обрачуна је пропорционалан.

Друштво примењује следеће методе и стопе амортизације:

- грађевински објекти	
остали грађевински објекти	стопа 2,0%
- опрема	
канцеларијски намештај	стопа 12,5%
канцеларијска, рачунарска и телекомуникациона опрема,	
путничка моторна возила	стопа 12,5%
- основно стадо	
остало основно стадо	стопа 20,0%
- остала непоменута средства	стопа 10,0%

3.2.5. Залихе

Залихе обухватају авансе дате добављачима. Друштво нема остале облике залиха.

3.2.6. Потраживања

Обухватају потраживања од продаје (купци у земљи), потраживања из специфичних послова и друга потраживања (потраживања за камату и дивиденду, потраживања од запослених, потраживања од државних органа и организација, потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса изузимајући порез на добитак).

3.2.7. Краткорочни финансијски пласмани

Обухватају краткорочне кредите (краткорочни кредити матичним и повезаним правним лицима, краткорочне кредите осталим повезаним правним лицима, краткорочне кредите у земљи, краткорочне кредите у иностранству и део дугорочних кредита који доспева



за наплату наредне године), хартије од вредности које доспевају за наплату до годину дана, хартије од вредности којима се тргује и остале краткорочне финансијске пласмане.

3.2.8. Готовински еквиваленти и готовина

Обухвата непосредно уновчиве хартије од вредности (ове хартије од вредности замењују готовину у платном промету, чекови, на пример), готовину на пословном рачуну у домаћој валути, готовину на пословном рачуну у иностраној валути, издвојене депозите у домаћој или иностраној валути и готовину у благајни у домаћој или иностраној валути.

Еквиваленти и готовина у иностраној валути вреднује се по средњем курсу на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода.

3.2.9. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Обухвата плаћени порез на додатну вредност који није компензиран са наплаћеним порезом на додату вредност, потраживања за више плаћени порез на додату вредност, унапред обрачунате трошкове (трошкови који се односе на будући обрачунски период), потраживања за нефактурисани приход, разграничене трошкове по основу обавеза (унапред обрачунате камате, на пример) и остала активна временска разграничења.

3.2.10. Капитал

Капитал обухвата: основни капитал, остали основни капитал, нераспоређени нето добитак ранијих или текуће године и уписани неуплаћени капитал.

3.2.11. Краткорочне финансијске обавезе

Обухватају краткорочне обавезе са роком доспећа до годину дана и део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у наредној години. Динарске краткорочне финансијске обавезе исказују се у номиналној вредности, а обавезе у иностраној валути и са валутном клаузулом исказују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса или по уговореном курсу са кредитором.

3.2.12. Обавезе из пословања

Обухватају примљене авансе, депозите и кауције, добављаче, издате менице и чекове повериоцима и обавезе из специфичних послова. Динарске обавезе из пословања исказују се у неплаћеном износу, а у иностраној валути исказују се по средњем курсу на дан биланса.

3.2.13. Остале краткорочне обавезе

Обухватају обавезе по основу зарада и накнада зарада у бруто износу, обавезе по основу камата и трошкова финансирања, обавезе за дивиденду, обавезе за накнаде према запосленима, обавезе према члановима органа управљања, обавезе према физичким лицима по уговору о делу, обавезе за обустављене нето зараде и остале обавезе.

3.2.14. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

Обухватају обавезе по основу пореза на додату вредност, обавезе за акцизу, обавезе за порезе, царине и друге дажбине, обавезе за доприносе на терет трошкова и остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине. Пасивна временска разграничења обухватају унапред обрачунате трошкове, обрачунате приходе будућег периода, обрачунате зависне трошкове набавке, одложене приходе и примљене донације.



3.2.15. Пословни приходи и расходи

Пословне приходе чине: приходи од продаје робе и учинака умањене за пореске дажбине и дате попусте независно од момента наплате.

Пословне расходе чине: трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала, трошкови горива и енергије, трошкови бруто зарада и накнада зарада, остали лични расходи, трошкови производних услуга, трошкови амортизације и резервисања и нематеријалне трошкове (порези и доприноси независни од резултата). Сви расходи се признају независно од плаћања.

3.2.16. Финансијски приходи и расходи

Финансијске приходе чине приходи од камата за орочена динарска новчана средства.

Финансијске расходе чине расходи по основу камата и остали финансијски расходи.

3.2.17. Остали приходи и расходи

Остале приходе чине наплаћена отписана потраживања, приходи по основу уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза и приходи од укидања дугорочних резервисања.

Остале расходе чине губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, биолошких средстава, расходи по основу отписа потраживања. Остали расходи обухватају и трошкове спорова, накнаде штете трећим лицима, издатке за хуманитарне, спортске, верске и културне циљеве.

3.2.18. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добити бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се евидентира на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се



књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво приликом обрачуна амортизације за транспортна средства применило стопу од 20%, док је у оквиру Напомена уз Финансијски извештај обелоданило да је за путничка моторна возила применило стопу амортизације од 12,5%.

Према захтевима параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, информација обезбеђена у финансијским извештајима мора бити поуздана, односно не сме имати материјалних грешака и треба да верно представља оно што та информација треба да представља или што би могло разумно да се очекује да она представља.

Према захтевима параграфа 17.31 (ц) Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, ентитет треба да обелодани за сваку класу некретнина, постројења и опреме корисни век трајања или коришћене стопе амортизације.

Одредбом члана 25 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајим, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП.

На основу наведеног, Друштво није обелоданило коришћену стопу амортизације за транспортна средства (путничка моторна возила), јер је у оквиру Напомена уз финансијски извештај обелоданило да је за путничка моторна возила применило стопу амортизације од 12,5%, уместо обелодањивања примењене стопе приликом обрачуна амортизације за транспортна средства од 20%, што није у складу са захтевима параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, да информација обезбеђена у финансијским извештајима мора бити поуздана и захтевима параграфа 17.31 (ц) Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, да ентитет треба да обелодани за сваку класу некретнина, постројења и опреме коришћене стопе амортизације, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: У Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, Друштво није обелоданило тачну стопу амортизације коју је користило приликом обрачуна амортизације за транспортна средства, јер је у овим напоменама приказало да је за обрачун амортизације за путничка моторна возила користило стопу амортизације од 12,5%, уместо стопе од 20%, што није у складу са захтевима параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, и захтевима параграфа 17.31 (ц) Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Необелодањивањем информација у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са захтевима рачуноводствених стандарда, настаје ризик да ће корисници информација из финансијских извештаја доносити закључке на основу непоузданих информација.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује стопе амортизације које су коришћене приликом обрачуна амортизације, у складу са захтевима МСФИ за МСП.



3.3. Биланс стања

3.3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2021. године у износу од 13 хиљада динара односи се на:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовина

-у хиљадама динара-		
Нематеријална имовина	2021. година	2020. година
Софтвер и остала права	28	28
Остала нематеријална имовина	1.607	1.607
Исправка вредности нематеријалне имовине	(1.622)	(1.506)
Укупно:	13	129

Нематеријална имовина, исказана је у износу од 13 хиљада динара, и односи се на садашњу вредност софтвера за обрачун зарада.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана нематеријална имовина у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани су у износу од 20.448 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 2: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-		
Некретнине, постројења и опрема	2021. година	2020. година
Грађевински објекти	16.508	16.196
Исправка вредности грађевинских објеката	(9.071)	(8.746)
Постројења и опрема	29.560	25.637
Исправка вредности опреме	(17.042)	(14.080)
Остале некретнине, постројења и опрема	207	204
Исправка вредности осталих некретнина, постројења и опреме	(145)	(113)
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	431	431
Укупно:	20.448	19.529

Табела број 3: Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-					
Назив рачуна	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Основно стадо	Некретнине, постројења и опрема у припреми	УКУПНО
Набавна вредност					
Стање на дан 1. јануар 2021. године	16.196	25.637	204	431	42.468
Набавка, активирање и пренос	312	3.923	50		4.285
Расход у току године			(47)		(47)



Стање 31. децембра 2021. године	16.508	29.560	207	431	46.706
Исправка вредности					
Стање на дан 1. јануар 2021. године	8.746	14.080	113		22.939
Амортизација за 2021. годину	325	2.962	32		3.319
Стање на дан 31. децембар 2021. године	9.071	17.042	145		26.258
Неотписана вредност 31. децембра 2020. године	7.450	11.557	91	431	19.529
Неотписана вредност 31. децембра 2021. године	7.437	12.518	62	431	20.448

3.3.2.1. Грађевински објекти

Садашња вредност грађевинских објеката износи 7.437 хиљада динара и највећим делом се односи на пословну зграду у улици Саве Ковачевића у Костоцу у износу од 2.526 хиљада динара и портирницу магацина експлозива у Тириковцу у износу од 978 хиљада динара.

3.3.2.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема исказани су у износу од 12.518 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 4: Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-	
Постројења и опрема	2021. година
Канцеларијска опрема (намештај, теписи, завесе, рачунари, фотокопир, телефони...)	4.390
Транспортна средства (теретна и путничка возила, приколице, трактори, мотори...)	18.877
Остала непоменута средства	5.778
Оружје	515
Исправка вредности опреме	(17.042)
Укупно:	12.518

У 2021. години извршена је набавка два аутомобила марке „Лада“ тип М2121 4x4 у износу од 3.359 хиљада динара од добављача „Интерауто“ д. о. о. Чачак.

У оквиру основног стада, у износу од 62 хиљаде динара, евидентирани су дресирани пси чувари.

3.3.2.3. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, исказана у износу од 431 хиљаде динара, односе се на додатну опрему за оружје и изградњу објеката за основно стадо (кућице за псе чуваре).

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане некретнине, постројења и опрема у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.3.3. Залихе

Преглед залиха на дан 31. децембар 2021. године, у износу од 572 хиљаде динара, дат је у следећој табели:

Табела број 5: Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Залихе	2021. година	2020. година
Залихе материјала	4.489	4.248
Исправка вредности залиха материјала	(4.489)	(4.248)
Плаћени аванси за залихе и услуге	572	387
Укупно:	572	387

Залихе материјала, исказане у износу од 4.489 хиљада динара, односе се на алат и инвентар који је стављањем у употребу у целини отписан.

Плаћени аванси за залихе и услуге, исказани у износу од 572 хиљаде динара, односе се у највећој мери на аванс, у износу од 380 хиљада динара, уплаћен Клубу за практично стрељаштво „Гром“, Пожаревац за услугу обуке за руковања службеним пиштољима.

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

3.3.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31.12.2021. године исказана су у износу од 59.261 хиљаде динара и односе се на потраживања од купаца у земљи, како је наведено у следећој табели:

Табела број 6: Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Потраживања од купаца у земљи	59.261	51.412
Укупно:	59.261	51.412

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 59.261 хиљаде динара и односе се на потраживања од купаца наведена у следећем прегледу:

Табела број 7: Структура највећих износа потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2021. године

-у хиљадама динара-			
Ред. бр.	Назив купца	Место купца	Потраживања 31.12.2021.
1	ЈП „Електропривреда Србије“	Београд	47.641
2	ПД „Аутотранспорт“ д. о. о.	Костолац	4.235
3	Огранак „China Machinery Engineering Corporation“	Београд	2.714
4	„Георад“ д. о. о.	Дрмно	1.720
5	Фудбалски клуб „Млади радник“	Пожаревац	983
6	ПД „РИО“ д. о. о.	Костолац	780
7	Градска управа Града Пожаревца	Пожаревац	543
8	Остала 22 купца		645
Укупно:			59.261



У поступку ревизије, екстерним потврдама салда (конфирмацијама) са узоркованим потраживањима од купаца у земљи (четири потраживања са највећим износима из табеле број 7 који чине 95% потраживања од купаца), утврђено је, да са стањем на дан 31.12.2021. године, не постоје разлике између књиговодственог стања потраживања и стања исказаног у конфирмацијама.

Наиме, конфирмацијама по захтеву Државне ревизорске институције, купац, ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, је потврдио своје обавезе према Друштву на дан 31.12.2021. године у износу од 47.641 хиљада динара, купац ПД „Аутотранспорт“ д. о. о. Костолац, је потврдио своје обавезе према Друштву у износу од 4.235 хиљада динара, купац, Огранак „China Machinery Engineering Corporation“ Београд, је потврдио своје обавезе према Друштву у износу од 2.714 хиљада динара и купац „Георад“ д. о. о. Дрмно, је потврдио своје обавезе према Друштву у износу од 1.720 хиљада динара.

Са наведена четири купца Друштво је усагласило своја потраживања на дан 31.12.2021. године.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није вршило исправке вредности потраживања од купаца у земљи.

Одредбама члана 8 став 6 Правилника о рачуноводственим политикама Друштва (пречишћен текст), заведен под бројем 10809 од 31.12.2021. године, уређено је да се краткорочна потраживања процењују по номиналној вредности, умањеној индиректно за процењени износ вероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована.

Ставом 7 истог члана овог Правилника је уређено да се исправка вредности потраживања утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања веће од 180 дана од датума доспећа.

Према члану 23 став 1 тачка 3) подтачка (3) Закона о рачуноводству²², вредновање позиција које се исказују у редовним финансијским извештајима правних лица врши се уз примену принципа опрезности, а посебно се у обзир узимају сва обезвређења, без обзира на то да ли је резултат пословне године добитак или губитак.

Одредбама члана 25 став 1 Закона о рачуноводству, прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Према параграфу 2.47. Међународног стандарда финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете²³ (у даљем тексту МСФИ за МСП), ентитет одмерава основна финансијска средства, како је дефинисано у Одељку 11 Основни финансијски инструменти, по амортизованој вредности од које се одузима умањење вредности.

Према захтеву параграфа 11.21. МСФИ за МСП, на крају сваког извештајног периода, ентитет треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако

²² „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 - др. закон

²³ „Службени гласник РС“, бр. 83/18



постоји објективни доказ о умањењу, ентитет треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Према параграфу 11.22. МСФИ за МСП, објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка, као што су значајне финансијске тешкоће дужника, неиспуњење уговорних обавеза, висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника и др.

У поступку ревизије је утврђено да за потраживања која су са становишта наплате доведена у питање у износу од 2.266 хиљада динара, Друштво није у складу са наведеним прописима (Законом о рачуноводству, МСФИ за МСП и својим Правилником о рачуноводственим политикама) извршило директан отпис својих укупних потраживања од Фудбалског клуба „Млади радник“ – у стечају, која су исказана у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 983 хиљаде динара и није извршило индиректан отпис дела својих потраживања од Привредног друштва за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д. о. о. Костолац, која су исказана у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 1.283 хиљаде динара.

Наиме, у пословним књигама Друштво је исказало потраживања од купца Фудбалски клуб „Млади радник“ – у стечају, у износу од 983 хиљаде динара. Потраживања су настала у периоду од септембра 2009. до маја 2012. године по основу извршених услуга физичко - техничког обезбеђења фудбалског стадиона наручиоца услуге, у време одржавања фудбалских утакмица на стадиону.

По тужби Друштва због неплаћених рачуна за извршене услуге, Привредни суд у Пожаревцу је донео Пресуду 2012. године, правоснажна и извршна 2014. године, којом је обавезан Фудбалски клуб „Млади радник“ из Пожаревца да Друштву исплати износ од 300.000 динара са каматом.

По предлогу за извршење, Привредни суд у Пожаревцу је 2014. године донео Решење о извршењу ради намирења новчаног потраживања у износу од 300.000 динара са каматом. Решењем овог суда од 16. марта 2016. године, отворен је стечајни поступак над извршним дужником Фудбалским клубом „Млади радник“ из Пожаревца, након чега је овај суд дана 5. маја 2016. године донео Решење И 103/14 којим се обуставља поступак извршења.

Привредни суд у Пожаревцу је дана 19. октобра 2016. године донео Решење о закључењу стечајног поступка а Агенција за привредне регистре је дана 28. новембра 2016. године донела Решење БС 4296/2016 којим се Фудбалски клуб „Млади радник“ – у стечају, брише из Регистра удружења, друштава и савеза у области спорта.

На основу наведеног, како је извесна и документована немогућност наплате потраживања од купца Фудбалски клуб „Млади радник“ – у стечају, које је 2016. године брисано из Регистра удружења, друштава и савеза у области спорта, Друштво је било у обавези да на дан 31. децембар 2021. године, изврши директан отпис потраживања на терет осталих расхода, која су исказана у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 983 хиљаде динара, што није учинило.

Поред наведеног, Друштво је у пословним књигама исказало потраживања од купца Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д. о. о. Костолац, у износу од 4.235 хиљада динара, од чега се на потраживања код којих је кашњење у извршењу плаћања веће од 180 дана од датума доспећа, односи 1.283 хиљаде динара.



Друштво није извршило индиректан отпис дела потраживања од ПД „Аутотранспорт“ д. о. о. Костолац, на терет расхода од усклађивања вредности имовине, која су исказана у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 1.283 хиљаде динара, и то по рачунима наведеним у наредној табели:

Табела број 8: Рачуни за ПД „Аутотранспорт“ д. о. о. Костолац, који нису плаћени више од 180 дана од датума доспећа

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Датум рачуна	Број рачуна	Датум пријема рачуна	Износ
1	31.01.2021.	део 2021-00018	05.02.2021.	213
2	28.02.2021.	2021-00051	05.03.2021.	329
3	31.03.2021.	2021-00101	07.04.2021.	380
4	30.04.2021.	2021-00132	12.05.2021.	361
Укупно:				1.283

Према објашњењу одговорног лица, Привредно друштво „Костолац-Услуге“ д. о. о. Костолац, није вршило исправке вредности потраживања од купаца ФК „Млади радник“ из Пожаревца и ПД „Аутотранспорт“ д. о. о. из Костолаца, због тога што Друштво послује на граници позитивног резултата, па би исказивање расхода по основу исправке вредности довело до исказивања негативног резултата, што би се одразило на немогућност узимања кредита од пословних банака за текуће пословање и набавку основних средстава.

Откривена неправилност: У пословним књигама и редовним финансијским извештајима за 2021. годину, Друштво је мање исказало расходе и више исказало потраживања по основу продаје у износу од 2.266 хиљада динара, јер није извршило директан отпис потраживања код којих је немогућност наплате извесна и документована у износу од 983 хиљаде динара и није извршило индиректан отпис потраживања код којих је кашњење у извршењу плаћања веће од критеријума утврђеног рачуноводственом политиком, у износу од 1.283 хиљаде динара, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 3) подтачка (3) и чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, параграфима 11.21. и 11.22. Међународног стандарда финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете и чланом 8 ст. 6 и 7 Правилника о рачуноводственим политикама Друштва.

Ризик: Вредновање позиција које се исказују у редовним финансијским извештајима без примене принципа опрезности, а посебно ако се у обзир не узимају сва обезвређења, повећава ризик од неприказивања финансијских извештаја у складу са законом.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да вредновање позиције Потраживања по основу продаје, која се исказује у редовним финансијским извештајима, врши уз примену принципа опрезности, а посебно да се у обзир узимају сва обезвређења, без обзира на то да ли је резултат пословне године добитак или губитак.



3.3.5. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2021. године исказана су у износу од 641 хиљаде динара и односе се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за исплаћене накнаде зарада за боловање преко 30 дана.

Табела број 9: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-		
Остала краткорочна потраживања	2021. година	2020. година
Остала потраживања	641	433
Укупно:	641	433

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана остала краткорочна потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2021. године у износу од 9.030 хиљада динара односе се на:

Табела број 10: Структура краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-		
Краткорочни финансијски пласмани	2021. година	2020. година
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	9.030	8.565
Укупно:	9.030	8.565

Исказани краткорочни финансијски пласмани се највећим делом односе на бескаматне позајмице дате запосленима за набавку угља, по основу којих се врше обуставе од зарада запослених.

Одредбама члана 62 Колективног уговора Друштва уређено је да се запосленом може одобрити зајам за набавку огрева, зимнице и за друге намене, да одлуку о томе доноси Друштво у складу са расположивим средствима, којом се утврђује намена и висина зајма, почетак отплате и рок враћања, које се врши у једнаким месечним ратама путем обуставе месечне рате зајма од зараде запосленог.

Одлуком број: 3673 од 11 маја 2021. године, коју је донео Директор Друштва, одобрена је запосленима набавка угља за грејну сезону 2021/2022 годину са превозом до 20 тона сировог угља, при чему право на куповину имају запослени чији се станови односно породичне стамбене зграде загревају на угаљ, односно нису прикључени на топлификациону мрежу, уз услов да право по овом основу може користити само један члан породичног домаћинства. Запослени попуњавају пријаве за куповину угља под прописаним условима, а Сектор за економско-финансијске послове сачињава списак пријављених радника са количином која се набавља и укупном ценом за сваког.

Пре доношења наведене одлуке, закључен је Уговор о продаји сепарисаног лигнита између ЈП „Електропривреда Србије“ Београд и Друштва, заведен код Друштва под бројем: 3321 дана 27. априла 2021. године, по основу кога се врши набавка угља за потребе запослених.



На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани краткорочни финансијски пласмани у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.7. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 2.593 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 11: Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-		
Готовина и готовински еквиваленти	2021. година	2020. година
Текући (пословни) рачуни	2.317	898
Благајна	1	30
Остала новчана средства	275	128
Укупно:	2.593	1.056

Према евиденцији Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије, Друштво је у 2021. години имало отворено шест динарских рачуна. Укупно исказано стање на свим динарским рачунима на дан 31. децембар 2021. године износи 2.592 хиљаде динара.

Табела број 12: Стање на динарским рачунима на дан 31. децембар 2021. године

-у хиљадама динара-				
Рб	Број рачуна	Назив банке	Намена рачуна	Износ
1	165-0007014528673-68	„Addiko Bank“ а. д. Београд	Редован рачун	5.030
2	200-3066090101027-47	„Банка Поштанска штедионица“ а. д. Београд	Редован рачун	0
3	205-0000000266381-31	„NLB Komercijalna banka“ а. д. Београд	Редован рачун	162
4	295-0000001250110-93	„Српска банка“ а. д. Београд	Редован рачун	4
5	160-0000000130490-98	„Banca Intesa“ а. д. Београд	Наменски рачун за исплату боловања	275
6	160-0000000130478-37	„Banca Intesa“ а. д. Београд	Редован рачун	(2.879)
	Укупно:			2.592

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво у пословним књигама на аналитичком конту за банкарски рачун број: 160-0000000130478-37 код „Banca Intesa“ а. д. Београд евидентирало негативан износ од 2.879 хиљада динара на дан 31. децембра 2021. године.

На основу Уговора о краткорочном кредиту за ликвидност број: 67130 од 26. априла 2021. године, закљученом између „Banca Intesa“ а. д. Београд и Друштва, одобрен је краткорочни кредит за ликвидност у виду дозвољеног прекорачења по текућем рачуну број: 160-0000000130478-37 ради превазилажења дневних неликвидности корисника кредита у износу од 5.000 хиљада динара, са роком враћања до 26. априла 2021. године и каматном стопом у износу од 9,60% на годишњем нивоу.

Према објашњењу одговорног лица, приликом евидентирања пословних промена по наведеном текућем рачуну „Banca Intesa“, предузетничка радња за вођење пословних књига није поседовала Уговор о краткорочном кредиту за ликвидност од 26. априла 2021. године, тако да су негативна стања на рачуну сматрана дозвољеним прекорачењем, а не кредитом. Услед отежане наплате потраживања и повећаних трошкова за обрачунае зарада, Друштво није



било у могућности да покрива прекорачење по рачуну, па је из тог разлога на крају 2021. године евидентиран негативан салдо у износу од 2.879 хиљада динара.

Међутим, наведено објашњење се не може прихватити, јер се књижење пословних промена, у складу са законом, врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене и на начин да узимају у обзир суштину предметне трансакције, а на основу Уговора о краткорочном кредиту за ликвидност од 26. априла 2021. године, недвосмислено се може утврдити да се у овом случају ради о краткорочном кредиту, за који је, сходно томе, требало извршити адекватано рачуноводствено евидентирање. Такође, евидентирање наведене пословне промене као средства, а не као обавезе, није у складу са захтевима рачуноводствених стандарда, јер ће по овом основу доћи до одлива ресурса (признавање обавезе), а не до прилива економских користи (признавање средства).

Одредбама члана 9 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству прописано је да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа и да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Одредбама члана 23 став 1 тачка 8) Закона о рачуноводству прописано је да се ставке Биланса успеха и Биланса стања обрачунавају и презентују узимајући у обзир суштину предметне трансакције или предметног посла.

Према захтевима параграфа 2.15 (а) и (б) Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, имовина је ресурс који ентитет контролише као резултат прошлих догађаја и од којег се очекује прилив будућих економских користи у ентитет, а обавеза је садашња обавеза ентитета настала по основу прошлих догађаја, за чије измирење се очекује да ће за резултат имати одлив ресурса који садрже економске користи из ентитета.

Одредбом члана 25 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајим, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП.

На основу претходно наведеног, Друштво је у пословним књигама на аналитичком конту за банкарски рачун број: 160-0000000130478-37 код „Banca Intesa“ а. д. Београд, на позицији готовина и готовински еквиваленти, евидентирало негативан износ од 2.879 хиљада динара, уместо да је, сходно суштини пословне промене, извршено евидентирање овог износа на краткорочним финансијским обавезама, што није у складу са одредбом члана 9 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству којом је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, одредбом члана 23 став 1 тачка 8) Закона о рачуноводству којом је прописано да се ставке Биланса успеха и Биланса стања обрачунавају и презентују узимајући у обзир суштину предметне трансакције, као и захтевима параграфа 2.15 (а) и (б) Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, према којем је имовина ресурс који ентитет контролише као резултат прошлих догађаја и од којег се очекује прилив будућих економских користи у ентитет, а обавеза је садашња обавеза ентитета настала по основу прошлих догађаја, за чије измирење се очекује да ће за резултат имати одлив ресурса који садрже економске користи из ентитета, а у вези са одредбом члана 25 став 1 Закона о рачуноводству којом је прописано да за признавање, вредновање, презентацију и



обелодањивање позиција у финансијским извештајим, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП.

Откривена неправилност: Друштво је у пословним књигама на рачуну готовина и готовински еквиваленти евидентирало негативан износ од 2.879 хиљада динара по основу дозвољеног прекорачења по текућем рачуну, уместо да је извршило евидентирање овог износа на краткорочним финансијским обавезама, због чега је у финансијским извештајима мање исказало средства на текућем рачуну и мање исказало краткорочне финансијске обавезе у наведеном износу, што није у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2, члана 23 став 1 тачка 8) Закона о рачуноводству, као и захтевима параграфа 2.15 (а) и (б) Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП, а у вези са одредбом члана 25 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Евидентирање пословних промена које није у складу са законским одредбама и захтевима рачуноводствених стандарда, повећава ризик од не састављања и не приказивања финансијских извештаја у складу са законом.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да евидентирање пословних промена по основу дозвољеног прекорачења по текућем рачуну врши у складу са законским одредбама и захтевима рачуноводствених стандарда.

3.3.8. Капитал

Капитал је у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2021. године, исказан у износу од 21.742 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 13: Структура капитала

Капитал	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Основни капитал	28.371	28.371
Нераспоређени добитак	14.615	14.237
Губитак	(21.244)	(21.244)
Укупно:	21.742	21.364

Основни капитал Друштва исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 28.371 хиљада динара, у целости се односи на капитал Републике Србије. Основни капитал, у наведеном износу, унели су „Електропривреда Србије“ – ЈП „Термоелектрана Костолац“ и ЈП „Површински копови Костолац“ из Костолаца по основу Уговора о оснивању Друштва од 24. септембра 2003. године и Анекса Уговора о оснивању Друштва закљученог 21. септембра 2005. године, а затим је извршен пренос удела на Републику Србију. Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 94560/2005 од 21. октобра 2005. године регистрована је промена чланова Друштва и извршен је упис 100% капитала на име Републике Србије.

На основу података о основном капиталу код Агенције за привредне регистре, износ регистрованог капитала одговара износу наведеном у Уговору и Анексу уговора о оснивању Друштва.

Табела број 14: Структура нераспоређеног добитка

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
Нераспоређени добитак 2009. године	1.475	
Нераспоређени добитак 2010. године	3.278	
Нераспоређени добитак 2011. године	1.690	



Нераспоређени добитак 2012. године	1.640
Нераспоређени добитак 2013. године	2.142
Нераспоређени добитак 2015. године	481
Нераспоређени добитак 2016. године	2.705
Нераспоређени добитак 2018. године	199
Нераспоређени добитак 2019. године	335
Нераспоређени добитак 2020. године	293
Нераспоређени добитак текуће године	377
Укупно:	14.615

Табела број 15: Структура губитка

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Губитак 2014. године	(19.188)
Губитак 2017. године	(2.056)
Укупно:	(21.244)

Скупштина Друштва је дана 10. јуна 2022. године донела Одлуку број: 4150 по основу које исказана нераспоређена добит и губитак ранијих година и даље остају евидентирани у пословним књигама, а остварена нето добит у 2021. години се евидентира као нераспоређена добит текуће године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани капитал у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.9. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе, у укупном износу од 22.497 хиљада динара обухватају:

Табела број 16: Преглед краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-		
Краткорочне финансијске обавезе	2021. година	2020. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	22.494	10.977
Остале краткорочне финансијске обавезе	3	0
Укупно:	22.497	10.977

Табела број 17: Преглед обавеза по кредитима према банкама на дан 31. децембар 2021. године

-у хиљадама динара-	
Назив банке	2021. година
„Banca Intesa“ а. д. Београд	7.500
„NLB Komercijalna banka“ а. д. Београд	3.288
„Addiko Bank“ а. д. Београд	11.706
Укупно:	22.494

У складу са уговорима о кредитима које су одобриле „Banca Intesa“ а. д. Београд, са исказаним салдом обавеза у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године у износу од 7.500 хиљада динара и „NLB Komercijalna banka“ а. д. Београд, са исказаним салдом обавеза на дан 31. децембар 2021. године у износу од 3.288 хиљада динара, евидентирани су у пословним књигама краткорочне финансијске обавезе по кредитима банака.



На основу Уговора о кредиту за обртна средства бр: LA-1824721, закљученог 25. октобра 2021. године између „Addiko Bank“ а. д. Београд и Друштва, одобрен је дугорочни кредит у износу од ЕУР 100.000 у динарској противвредности за који последња рата доспева последњег дана 24. месеца рачунајући од дана закључења уговора. На основу Плана отплате кредита, који је достављен у прилогу овог уговора, последња рата кредита доспева 31. октобра 2023. године.

У поступку ревизије је утврђено да је обавеза по претходно наведеном кредиту, у износу од 11.706 хиљада динара, у целости евидентирана у пословним књигама и финансијским извештајима на рачуну краткорочних финансијских обавеза, иако одредбе уговора по основу којег је извршено његово одобравање одређују кредит као дугорочни, па је сходно томе, део кредита који доспева у току 2022. године требало евидентирати као краткорочну финансијску обавезу, а део који преостаје за отплату у току 2023. године као дугорочну финансијску обавезу. Према Плану отплате кредита, салдо кредита на дан 31. децембар 2022. године износи ЕУР 43.478, колико у овом случају износи дугорочна финансијска обавеза на дан 31. децембра 2021. године, што прерачунато у динаре по средњем курсу НБС на дан 31. децембар 2021. године од 117,5821, износи 5.112 хиљада динара.

Према објашњењу одговорног лица, начињена је грешка приликом евидентирања овог кредита у пословним књигама, јер књиговодственој радњи није био достављен уговор из којег би се утврдило да се ради о дугорочном кредиту.

Одредбама члана 14 став 1 Закона о рачуноводству, прописано је да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром, а одредбама 30 става 1 овог закона је прописано да министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Чланом 2 став 2 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁴, прописано је да се у погледу садржине појединих група рачуна и рачуна у обрасцима финансијских извештаја поступа према одредбама правилника који уређује контни оквир и садржину рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Чланом 6 став 1 овог правилника, прописано је да у обрасцу Биланс стања правно лице исказује податке у колонама од 5 до 7, на свим позицијама означеним словним ознакама, римским и арапским бројевима према садржини група рачуна и рачуна означених у колони један тог обрасца.

Одредбама члана 30 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁵ прописано је да се на рачуну 414 - Дугорочни кредити и зајмови у земљи, исказују обавезе по основу примљених дугорочних кредита и зајмова од правних и физичких лица у земљи, осим од матичног, зависних и повезаних лица, а одредбама 31 став 6 овог правилника прописано је да се на рачуну 424 - Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године, исказују обавезе по ануитетима, односно по отплатама дугорочних кредита и зајмова које доспевају у року краћем од 12 месеци од датума извештавања и да се на датум биланса, на овај рачун преносе обавезе за отплате дугорочног кредита и зајма које доспевају у року до годину дана од датума биланса.

Према захтевима параграфа 4.4 Одељка 4 Извештај о финансијској позицији, МСФИ за МСП, ентитет треба да презентује краткорочне и дугорочне обавезе као засебне

²⁴ „Службени гласник РС“, број 89/20

²⁵ „Службени гласник РС“, број 89/20



класификације у извештају о финансијској позицији, према захтевима параграфа 4.7 и 4.8 ентитет треба да класификује обавезу као краткорочну ако доспева за измирење у року од дванаест месеци након датума извештавања, а све остале обавезе треба да класификује као дугорочне.

Одредбом члана 25 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајим, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП.

Откривена неправилност: Друштво је више приказало у финансијским извештајима краткорочне финансијске обавезе а мање дугорочне обавезе за 5.112 хиљада динара, јер обавезе по кредитима у наведеном износу, које доспевају у року дужем од 12 месеци од датума извештавања, односно датума биланса, није класификовало као дугорочне обавезе, што није у складу са одредбама члана 30 став 6 и члана 31 став 6, Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, члана 2 став 2 и члана 6 став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и захтевима параграфа 4.4, 4.7 и 4.8 Одељка 4 Извештај о финансијској позицији, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Класификовање обавеза по дугорочним кредитима које није у складу са захтевима рачуноводствених стандарда, повећава ризик од несастављања финансијских извештаја у складу са законом.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да обавезе по кредитима које доспевају у року дужем од 12 месеци од датума извештавања, односно датума биланса, класификује као дугорочне обавезе.

3.3.10. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су на дан 31. децембар 2021. године у износу од 6.599 динара и односе се на:

Табела број 18: Преглед обавеза из пословања

-у хиљадама динара-		
Обавезе из пословања	2021. година	2020. година
Добављачи у земљи	6.599	10.626
Укупно:	6.599	10.626

Табела број 19: Преглед највећих износа обавеза према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2021. године

у хиљадама динара	
Добављачи у земљи	Износ
ЈП „ЕПС“ Београд – Огранак ТЕ-КО Костолац	3.253
„Ауготранспорт“ д. о. о. Костолац	958
ТЗР „Тренд Вулкан“ Костолац	665
„НИС“ а. д. Нови Сад	514
„Интерауто“ д. о. о. Чачак	382
Ауто сервис „Цеј“ Костолац	160
„Yumco – Prizosi“ д. о. о. Врање	104
Остали	563
Укупно:	6.599



У поступку ревизије, екстерним потврдама салда (конфирмацијама) са наведених седам добављача, утврђено је, да са стањем на дан 31. децембар 2021. године, не постоје материјално значајне разлике између књиговодственог стања обавеза и стања исказаног у конфирмацијама.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане обавезе из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.11. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 41.720 хиљада динара и односе се на следеће обавезе:

Табела број 20: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Остале краткорочне обавезе	2021. година	2020. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	25.240	22.400
Друге обавезе	4.501	5.371
Обавезе за порез на додату вредност	11.756	10.419
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	223	378
Укупно:	41.720	38.568

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 25.240 хиљада динара и односе се на следеће обавезе:

Табела број 21: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-		
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2021. година	2020. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	14.741	13.125
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.332	1.171
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4.816	4.278
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.022	3.580
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	210	157
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	73	54
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	46	35
Укупно:	25.240	22.400

Друге обавезе исказане су у износу од 4.501 хиљаде динара и односе се на следеће обавезе:

Табела број 22: Структура других обавеза

-у хиљадама динара-		
Друге обавезе	2021. година	2020. година
Обавезе према запосленима	772	2.203
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	197	86



Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	52	40
Остале обавезе	3.480	3.042
Укупно:	4.501	5.371

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 11.755 хиљада динара односе се на обавезе по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и преходног пореза на додату вредност.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 223 хиљаде динара и односе се на следеће обавезе:

Табела број 23: Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2021. година	2020. година
Обавезе за порез из резултата	79	52
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	-	167
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	144	159
Укупно:	223	378

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане остале краткорочне обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.4. Биланс успеха

Резултат пословања за 2021. годину, пре опорезивања, је добитак исказан у износу од 445 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 24: Резултат пословања

-у хиљадама динара-

Врсте прихода/расхода	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Пословни	655.549	653.250	2.299
Финансијски	3	2.021	-2.018
Остали приходи/расходи	875	711	164
Укупно:	656.427	655.982	445

3.4.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 655.529 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25: Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Опис	2021. година	2020. година
Приходи од вршења услуга обезбеђења	431.966	399.348
Приходи од вршења услуга чишћења	136.939	149.280
Приходи од помоћних послова и чишћења	86.311	43.819
Приходи од осталих услуга	313	708
Укупно:	655.529	593.155



3.4.1.1. Приходи од вршења услуга обезбеђења

Приходи од вршења услуга обезбеђења исказани су у износу од 431.966 хиљада динара и односе се на приходе од услуга физичко техничког обезбеђења објеката корисника услуга: Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ Београд, Огранак „China Machinery Engineering Corporation“ Београд, Привредно друштво за геолошка истраживања и пројектовање „Георад“ д. о. о. Дрмно, Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д. о. о. Костолац и др.

Приходи се исказују на основу издатих рачуна о извршеним услугама, у нето износу након умањења за порез на додату вредност, у складу са закљученим уговорима о пружању услуга обезбеђења и записницима о извршеним услугама.

3.4.1.2. Приходи од вршења услуга чишћења

Приходи од вршења услуга чишћења исказани су у износу од 136.939 хиљада динара и односе се на приходе од извршених услуга одржавања хигијене пословног простора корисника услуга Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ Београд и Привредно друштво за геолошка истраживања и пројектовање „Георад“ д. о. о. Дрмно.

Приходи се исказују на основу издатих рачуна о извршеним услугама, у нето износу након умањења за порез на додату вредност, у складу са закљученим уговорима о пружању услуга одржавања хигијене пословног простора и записницима о извршеним услугама чишћења канцеларија, машинских хала, електро постројења и других службених просторија.

3.4.1.3. Приходи од помоћних послова и чишћења

Приходи од помоћних послова и чишћења исказани су у износу од 86.311 хиљада динара и односе се на приходе од извршених помоћних послова и услуга чишћења објеката и инсталисане опреме на објектима дробилане корисника услуга Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд.

Приходи се исказују на основу издатих рачуна о извршеним услугама, у нето износу након умањења за порез на додату вредност, у складу са закљученим уговорима о пружању услуга, записницима о извршеним услугама и полумесечним извештајима о извршеним услугама.

3.4.1.4. Приходи од осталих услуга

Приходи од осталих услуга исказани су у износу од 313 хиљада динара и односе се на приходе од услуга закупа дела антенског стуба, услуга ажурирања аката наручиоца о процени ризика у заштити лица, имовине и пословања и плана обезбеђења и др.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани Приходи од продаје производа и услуга у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.4.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 20 хиљада динара а њихова структура је приказана следећом табелом:



Табела број 26: Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-

Опис	2021. година	2020. година
Приходи од тантијема и лиценцих накнада	19	15
Остали пословни приходи	1	57
Укупно:	20	72

Остали пословни приходи исказани су у износу од 20 хиљада динара, односе се на приходе од тантијема и лиценцих накнада у износу од 19 хиљада динара и остале пословне приходе у износу од хиљаду динара.

3.4.2.1. Приходи од тантијема и лиценцих накнада

Приходи од тантијема и лиценцих накнада исказани су у износу од 19 хиљада динара и односе се на приходе од лиценци које су запослени уплатили на рачун Друштва у износу од 19 хиљада динара.

3.4.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од хиљаду динара и односе се на враћена средстава на рачун Друштва за трошкове превоза и за запосленог који је више пута полагао стручни испит.

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

3.4.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 23.829 хиљада динара а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела 27: Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-

Опис	2021. година	2020. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	15.265	12.359
Трошкови горива и енергије	8.240	6.032
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	324	146
Трошкови материјала за израду	0	1
Укупно:	23.829	18.538

Трошкови материјала, горива и енергије у износу од 23.829 хиљаде динара, односе се на трошкове осталог материјала (режијског) у износу од 15.265 хиљада динара, трошкове горива и енергије у износу од 8.240 хиљада динара и трошкове једнократног отписа алата и инвентара у износу од 324 хиљаде динара.

3.4.3.1. Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 15.265 хиљада динара и односе се на набављену ХТЗ опрему у износу од 9.266 хиљада динара, утрошен материјал за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава у износу од 4.005 хиљада динара, утрошен остали материјал (режијски) у износу од 581 хиљаде динара, трошкове



канцеларијског материјала у износу од 469 хиљада динара, трошак воде у износу од 414 хиљада динара, утрошене ауто гуме и амбалажу у износу од 394 хиљаде динара, трошкове опреме у износу од 93 хиљаде динара и трошкове средстава за одржавање хигијене у износу од 43 хиљада динара.

Трошкови за ХТЗ опрему односе се на набавку средстава личне заштитне опреме (мушких и женских панталона, мајица, прслука, качкета, чизама и др.) по рачунима Привредног друштва „Yumco-Prizosi“ д. о. о. Врање, у складу са Уговором бр. 2922 од 16. априла 2021. године, по рачуну Привредног друштва „Novosoft“ д. о. о. Београд у складу са Уговором бр. 2924 од 13. априла 2021. године и др.

Расподела личних заштитних средстава и средстава опреме, уређена је Правилником о расподели средстава личне заштите и опреме, донетим 9. новембра 2007. године.

Утрошен материјал за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава се односи на набавку делова и опреме за моторна возила по рачунима ПР Трговинско занатске радње „Trend-Vulkan“ Костолац, Привредног друштва „Ауто Миркос“ д. о. о. Пожаревац, „Интерауто“ д. о. о. Чачак, набавку хране за псе по рачуну добављача „Бајан“ д. о. о. Смедерево и др.

Утрошен остали материјал (режијски) односи се на набављене браве, сијалице, ексере, рукавице, клешта, радне панталоне и друго по рачунима добављача ПР Трговинска радња „Фарбара Сарафиновић“ Костолац и др.

Трошкови канцеларијског материјала се односе на набављен канцеларијски материјал по рачунима добављача „Пронова плус“ д. о. о. Пожаревац, ПР Самостална издавачка штампарска радња за производњу и услуге „Компромис-дизајн“ Пожаревац, ПР радња за сервисирање рачунара и трговину „VD System“ Пожаревац и др.

Трошкови воде односе се на санитацију апарата за воду по рачунима добављача „Knjaz Miloš-Natura“ д. о. о. Београд и др.

Утрошене ауто гуме и амбалажа се односе на трошкове за набавку ауто гума по рачунима „Гума центар“ д. о. о. Петровац на Млави и др.

Трошкови опреме се односе на набавку рачунарске машине, по рачуну добављача „Пропова plus“ д. о. о. Пожаревац од 16. септембра 2021. године, монитора, по рачуну добављача ПР Услуге обезбеђивања и трговина „S-Press Music“ Пожаревац од 29. септембра 2021. године и др.

Највећи износ трошкова средстава за одржавање хигијене односи се на набављене кофе, четке, крпе за под, сунђере, пајалице и друго по рачуну добављача ПР Трговинска радња „Пластика Живковић“ Пожаревац од 9. септембра 2021. године.

3.4.3.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 8.240 хиљада динара и односе се на утрошене нафтне деривате у износу од 7.951 хиљада динара, утрошену електричну енергију у износу од 283 хиљаде динара и трошкове грејања у износу од 6 хиљада динара.

Утрошени нафтни деривати се односе на трошкове погонског горива, по рачунима добављача „НИС“ а. д. Нови Сад, у складу са Уговором о набавци течних горива закљученим дана 20. септембра 2021. године, Друштва за производњу, трговину и услуге „Садовић Петрол“ д. о. о. Нови Пазар, у складу са Уговором закљученим дана 22. маја 2020. године и Анексом уговора од 21. маја 2021. године, и др.



Утрошена електрична енергија односи се на трошкове електричне енергије по рачунима ЈП „ЕПС“ Београд.

Трошкови грејања односе се на трошкове грејања пословног простора по месечним рачунима у износу од 529 динара.

3.4.3.3. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 324 хиљаде динара и односе се на трошкове отписа ситног инвентара стављањем у употребу.

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

3.4.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 613.851 хиљаде динара. Структура наведених трошкова приказана је у следећој табели:

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

-у хиљадама динара-

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	411.864	368.089
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	68.569	60.810
Трошкови накнада по уговору о делу	552	1.227
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	94.964	91.310
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	3.183	1.623
Остали лични расходи и накнаде	34.719	37.229
Укупно:	613.851	560.288

Друштво је у 2021. години исказало трошкове зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 411.864 хиљада динара. Зараде и накнаде зарада Друштва обрачунавају се у складу са Законом о раду, Колективним уговором и појединачним Уговорима о раду закљученим између Друштва и запослених.

Зарада запосленог се према Колективном уговору састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху Друштва, других примања у складу са Колективним уговором и уговором о раду и пореза и доприноса који се плаћају на укупну зараду.

Основна зарада запосленог се утврђује на основу вредности радног часа, коефицијента послова радног места и месечног фонда остварених часова рада. Запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада, која се умањује сразмерно броју дана проведених на раду, као и право на регрес за коришћење годишњег одмора.

Поред основне зараде, запослени имају право на део зараде по основу радног учинка у складу са одредбама члана 35 Колективног уговора и увећане зараде у складу са одредбама члана 39 Колективног уговора.



Увећана зарада, у складу са одредбама чл. 39 и 40 Колективног уговора односи се на увећање у висини:

- од 0,5% за сваку пуну годину рада остварену у радном односу;
- од 120% на дан државног и верског празника који је по закону нерадни дан;
- од 35% за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад);
- 26% за рад ноћу;
- 120% за рад у трећој смени на дан 31. децембар.

Просечна месечна нето зарада увећана за порез и доприносе на терет запослених (брuto) по запосленом у Друштву у 2021. години је износила 60 хиљада динара, односно 44 хиљада динара нето, обрачуната као дванаестомесечни просек исплаћених зарада.

Просечан број запослених Друштва на основу стања крајем сваког месеца у току 2021. године је 572 запослена.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима, исказани су у износу од 94.964 хиљаде динара.

Налогом за књижење број: РП-00001 од 14 јануара 2022. године, евидентиран је у пословним књигама трошак накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 6.323 хиљаде динара по основу обрачуна наведених накнада из децембра месеца 2021. године, чиме су трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима мање исказани у 2021. години за 6.323 хиљаде динара.

Налогом за књижење број: 2021-OZ4-00001 од 15 јануара 2021. године, евидентирани су у пословним књигама трошкови накнада по уговору који закључује послодавац са физичким лицем (трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима) у износу од 8.526 хиљада динара по основу обрачуна наведених накнада из децембра месеца 2020. године, чиме су трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима више исказани у 2021. години за 8.526 хиљада динара.

На наведени начин, евидентирањем трошкова у периоду којем не припадају, Друштво је у 2021. години у пословним књигама више исказало трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима за 2.203 хиљаде динара (8.526 - 6.323) и у истом износу више исказало и исплатило остале краткорочне обавезе.

Према објашњењу одговорног лица, Друштво је трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима из децембра 2020. године евидентирало у пословним књигама у јануару 2021. године, а трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима из децембра 2021. године у јануару 2022. године, јер је наведени начин евидентирања ових трошкова коришћен и ранијих година, па се са истом праксом наставило и у јануару 2021. и 2022. године.

Одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству прописано је да позиције које се приказују у редовним годишњим финансијским извештајима треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.

На основу наведеног, Друштво је трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима из децембра 2020. године евидентирало у пословним књигама у јануару 2021. године у износу од 8.526 хиљада динара, а трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима из децембра 2021. године евидентирало у пословним књигама у јануару 2022. године у износу од 6.323 хиљаде динара, чиме је за износ од 2.203



хиљаде динара више исказало ове трошкове и остале краткорочне обавезе, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству којим је прописано да позиције које се приказују у редовним годишњим финансијским извештајима треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.

Откривена неправилност: Друштво је у пословним књигама евидентирало трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима из децембра 2020. године у јануару 2021. године у износу од 8.526 хиљада динара, а трошкове ових накнада из децембра 2021. године је евидентирало у јануару 2022. године у износу од 6.323 хиљаде динара, чиме је за разлику ова два износа од 2.203 хиљаде динара више исказало у финансијским извештајима за 2021. годину трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима и више исказало у пословним књигама и исплатило остале краткорочне обавезе, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству.

Ризик: Не вршењем одговарајућих разграничења расхода на периоде њиховог настанка, настаје ризик погрешног приказивања расхода и резултата пословања у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да евидентирање трошкова у пословним књигама врши у складу са општим рачуноводственим начелима узимајући у обзир да ли се односе на пословну годину без обзира на датум њихове исплате.

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора, исказани су у износу од 3.183 хиљаде динара.

На основу Анекса уговора о раду бр. 8 који је заведен под бројем 162 од 12. јануара 2015. године, закљученог са директором Друштва, предвиђено је да се износ основне зараде директора утврђује множењем коефицијента за послове које запослени обавља и основице.

Скупштина Друштва је донела Одлуку о усвајању Одлуке о накнадама број: 3167 од 21. априла 2021. године, којом је уређено да накнада за рад чланова Скупштине Друштва износи 45 хиљада динара месечно у нето износу за председника и 38 хиљада динара месечно у нето износу за чланове Скупштине Друштва.

Остали лични расходи и накнаде у укупном износу од 34.719 хиљада динара односе се на:

Табела број 29: Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Остали лични расходи	2021. година
Помоћ запосленима и породици	290
Давања запосленима поводом Нове године и Божића	1.126
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	153
Јубиларне награде	1.221
Накнаде трошкова запосленима за превоз за долазак и одлазак са рада	28.663
Отпремнине радницима	3.095
Обавезе по службеној дужности	171
Укупно:	34.719

Остали лични расходи и накнаде трошкова, наведени у претходној табели, обрачунати су у складу са одредбама Колективног уговора Друштва које се односе на накнаду трошкова и друга примања запослених.



Накнаде трошкова запосленима за превоз за долазак и одлазак са рада, исказане у износу од 28.663 хиљаде динара, обрачунавају се запосленима сразмерно данима проведеним на раду, у складу са одредбама члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду којима је прописано да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

3.4.5. Трошкови амортизације

Друштво је исказало трошак амортизације у 2021. години у износу од 3.436 хиљада динара.

Табела број 30: Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-		
Трошкови амортизације	2021. година	2020. година
Трошкови амортизације	3.436	3.426
Укупно:	3.436	3.426

Трошкови амортизације, исказани у износу од 3.436 хиљада динара, односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 116 хиљада динара, амортизацију грађевинских објеката у износу од 326 хиљада динара, амортизацију опреме у износу од 2.962 динара и амортизацију основног стада у износу од 32 хиљаде динара.

У наредном прегледу наводимо стопе амортизације које је Друштво применило приликом обрачуна:

Табела број 31: Преглед примењених стопа амортизације

Врста средства	Стопа амортизације
Нематеријална имовина	20%
Грађевински објекти	2%
Канцеларијска опрема	12,5%
Опрема	12,5%
Транспортна средства	20%
Основно стадо	20%

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није исправно обелоданило примењену стопу амортизације за транспортна средства. Веза, *Напомена 3.2.*

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани трошкови амортизације у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.4.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 3.990 хиљада динара а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела 32: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Опис	2021. година	2020. година
Трошкови транспортних услуга	424	358
Трошкови услуга одржавања	2.786	1.954
Трошкови закупнина	144	144
Трошкови рекламе и пропаганде	67	30



Трошкови осталих услуга	569	784
Укупно:	3.990	3.270

Трошкови производних услуга у износу 3.990 хиљада динара, односе се на трошкове транспортних услуга у износу од 424 хиљаде динара, трошкове услуга одржавања у износу од 2.786 хиљада динара, трошкове закупнина у износу од 144 хиљада динара, трошкове рекламе и пропаганде у износу од 67 хиљада динара и трошкове осталих услуга у износу од 569 хиљада динара.

3.4.6.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 424 хиљаде динара и односе се на трошкове ПТТ услуга у износу од 396 хиљада динара и трошкове превоза у износу од 28 хиљада динара.

Трошкови ПТТ услуга у износу од 396 хиљада динара односе се на трошкове ПТТ услуга по рачунима „Телеком Србија“ а. д. Београд и др.

Трошкови превоза се највећим делом односе на ангажовање аутобуса на релацији Костолац-Пожаревац-Београд и обратно ради полагања стручног испита за вршење послова физичко-техничке заштите лица и имовине и одржавање реда на спортским приредбама, јавним скуповима и другим местима окупљања грађана, по рачуну „Аутотранспорт“ д. о. о. Костолац у складу са Уговором о пружању услуга превоза путника закљученим дана 31. августа 2021. године.

3.4.6.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 2.786 хиљада динара и односе се на трошкове услуга текућег одржавања основних средстава у износу од 2.533 хиљаде динара и трошкове надзорне провере система према стандардима ISO 9001:2015 у износу од 253 хиљаде динара.

Трошкови услуга текућег одржавања основних средстава односе се на услуге техничке контроле исправности службених возила пружене у складу са Уговором о пружању услуга закљученим са ПР СЗР „Ауто-сервис Неба“ Кленовник број 4874 од 22. јуна 2020. године, затим на услуге сервисирања оружја у складу са Уговором о прегледу и контроли исправности наоружања закљученим са ПР Радња за поправку и одржавање оружја „Карамба Стрелац плус“ Свилајнац број 8712 од 27.12.2017. године, проверу исправности, функционалности службеног оружја, употреба стрелишта, утрошак муниције и чишћење оружја у складу са Уговором о прегледу и контроли исправности наоружања закљученим са ПР Радња за поправку и одржавање оружја „Карамба Стрелац плус“ Свилајнац број 10496 од 13. децембра 2021. године, поправку возила по рачуну ПР Одржавање и поправка моторних возила ауто центар „Костић Нива“ Пожаревац од 15. јула 2021. године и др.

Трошкови надзорне провере система према стандардима ISO 9001:2015 односе се на ресертификациону проверу система менаџмента квалитетом (QMS) према захтевима стандарда ISO 9001:2015 и издавања сертификата по рачуну „SGS“ д. о. о. Београд у износу од 253 хиљаде динара.

3.4.6.3. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 144 хиљаде динара и односе се на закуп пословног простора по рачунима „Стандард“ д. о. о. Костолац – у стечају.



3.4.6.4. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 67 хиљада динара и односе се на остале трошкове за рекламу и пропаганду у износу од 37 хиљада динара и трошкове огласа у новинама у износу од 30 хиљада динара.

3.4.6.5. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 569 хиљада динара и односе се на трошкове осталих услуга у износу од 332 хиљаде динара, трошкове услуга добављача SBB д. о. о. Београд у износу од 89 хиљада динара, трошкове комуналних услуга по рачунима ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац у износу од 70 хиљада динара, трошкове полагања испита за службене псе, накнаду за суђење Кинолошком друштву „Шумадија“, проверу обучености паса и др. у износу од 56 хиљада динара и накнаду за коришћење аутопута у износу од 22 хиљаде динара.

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

3.4.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 8.144 хиљаде динара а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 33: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Опис	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	3.526	1.544
Трошкови репрезентације	514	419
Трошкови премија осигурања	617	513
Трошкови платног промета	1.269	1.008
Трошкови чланарина	107	177
Трошкови пореза	1.349	2.278
Остали нематеријални трошкови	762	345
Укупно:	8.144	6.284

Нематеријални трошкови у износу од 8.144 хиљаде динара, односе се на трошкове непроизводних услуга у износу од 3.526 хиљада динара, трошкове репрезентације у износу од 514 хиљада динара, трошкове премија осигурања у износу од 617 хиљада динара, трошкове платног промета у износу од 1.269 хиљада динара, трошкове чланарина у износу од 107 хиљада динара, трошкове пореза у износу од 1.349 хиљада динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 762 хиљаде динара.

3.4.7.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 3.526 хиљада динара и односе се на трошкове стручног образовања у износу од 1.211 хиљада динара, трошкове здравствених услуга у износу од 588 хиљада динара, трошкове одржавања апликације у износу од 581 хиљаде динара, књиговодствене услуге у износу од 440 хиљада динара, трошкове услуга вештачења, процене и израде техничке документације у износу од 390 хиљаде динара, трошкове надзора система у износу од 212 хиљада динара, трошкове адвокатских услуга у износу од 99 хиљада динара, остале непроизводне услуге у износу од 5 хиљада динара.



Трошкови стручног образовања се највећим делом односе на редовну годишњу обуку за руковање службеним пиштољима за службенике обезбеђења и за службенике обезбеђења у патроли, у износу од 456 хиљада динара по рачуну добављача КПС „Гром“ Пожаревац од 5. јануара 2021. године, у складу са Уговором о редовној годишњој обуци руковања службеним пиштољем број 8490 од 16. октобра 2020. године и др.

Трошкови здравствених услуга се највећим делом односе на превентивне периодичне прегледе запослених службеника обезбеђења, који раде на радним местима са повећаним ризиком рада, у износу од 141 хиљаде динара по рачуну Дома здравља Пожаревац од 31. октобра 2021. године, у складу са Уговором о пружању услуга који је закључен 21. јуна 2021. године и др.

Трошкови одржавања апликације се односе на одржавање рачунарских апликација, у износу од 42 хиљаде динара по рачуну добављача ПР „Sunscreen“, Београд од 16. фебруара 2021. године и др.

Трошкови књиговодствених услуга се односе на пружене књиговодствене услуге по рачунима ПР Рачуноводствени књиговодствени послови и специјализовани грађевински радови „Conto-Lider“, Пожаревац.

Највећи износ трошкова услуга вештачења, процене и израде техничке документације односи се на израду Процене ризика од катастрофа и Плана заштите и спасавања, у износу од 200 хиљада динара по рачуну добављача SG Safewise д. о. о. Пожаревац од 11. октобра 2021. године, у складу са Уговором о пружању услуга који је закључен 17. септембра 2021. године.

Највећи износ трошкова надзора система односи се на услугу израде Плана обезбеђења, у износу од 106 хиљада динара по рачуну добављача ПР Давање савета у вези са безбедношћу „Security Consulting Agency“, Рипањ од 4. октобра 2021. године, у складу са Уговором о пословној сарадњи у пружању услуга безбедносног консалтинга број 7370 од 13. новембра 2017. године.

Трошкови адвоката односе се на заступање Друштва као туженог у предмету Вишег суда у Пожаревцу П1.7/19, по рачуну адвоката од 26. октобра 2021. године, у износу од 36 хиљада динара и др.

3.4.7.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 514 хиљада динара и односе се на трошкове угоститељских услуга у износу од 372 хиљаде динара и трошкове репрезентације у сопственим службеним просторијама у износу од 142 хиљаде динара.

3.4.7.3. Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 617 хиљада динара и односе се на премије осигурања запослених од последица несрећних случајева у износу од 380 хиљада динара и премије осигурања од одговорности према трећим лицима у износу од 237 хиљада динара.

3.4.7.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 1.269 хиљада динара и односе се на трошкове провизија носилаца платног промета у износу од 860 хиљада динара, трошкове датих гаранција у износу од 225 хиљада динара и трошкове за пружене банкарске услуге у износу од 184 хиљаде динара.



3.4.7.5. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу од 107 хиљада динара и односе се на чланарине дате Привредној комори Србије у износу од 103 хиљаде динара и чланарину за Master card код „Banca Intesa“ а. д. Београд у износу од 4 хиљаде динара.

3.4.7.6. Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу од 1.349 хиљада динара и односе се на остале посебне накнаде у износу од 936 хиљада динара, трошкове пореза на имовину у износу од 286 хиљада динара, накнаду за заштиту животне средине у износу од 100 хиљада динара и порез на употребу моторних возила у износу од 27 хиљада динара.

3.4.7.7. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 762 хиљаде динара и односе се на трошкове стручне литературе у износу од 309 хиљада динара, таксе (административне, судске, регистрационе, локалне, конзуларне и др.) у износу од 226 хиљада динара, остале нематеријалне трошкове у износу од 161 хиљаде динара, трошкове огласа у износу од 63 хиљаде динара и таксе за јавни медијски сервис у износу од 3 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани Нематеријални трошкови у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.4.8. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 2.021 хиљаду динара и односе се на следеће расходе:

Табела број 34: Структура финансијских расхода

Опис	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Расходи камата према трећим лицима	2	18
Остали финансијски расходи	2.019	1.055
Укупно:	2.021	1.073

Финансијски расходи исказани у износу од 2.021 хиљаде динара, односе на камате по кредитима и камате на неизмирене рачуне доспеле за плаћање.

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

3.4.9. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 875 хиљада динара и односе се на следеће приходе:

Табела број 35: Структура осталих прихода

Опис	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Приходи од смањења обавеза	825	26
Остали непоменути приходи	50	145
Укупно:	875	171



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

3.4.10. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 711 хиљада динара и односе се на издатке за хуманитарне, културне, здравствене, образовне и друге намене у износу од 612 хиљада динара, расходе из ранијих година у износу од 98 хиљада динара и остале непоменуте расходе у износу од једне хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани остали расходи у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.4.11. Нето добитак

Нето добитак за 2021. годину исказан је у износу од 378 хиљада динара.

Табела број 36: Структура нето добитка

Опис	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	445	343
Порески расход периода	67	51
Укупно:	378	292

У Билансу успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године Друштво је исказало нето добитак у износу од 378 хиљада динара и исказало текуће пореске расходе периода у износу од 67 хиљада динара у висини обрачунатог пореза у Пореском билансу обвезника пореза на добит правних лица (ПБ1) за порески период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани порески расход периода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.5. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину су састављене у складу са чланом 29 став 6 тачка 3) Закона о рачуноводству²⁶, Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, Одељак 8 – Напомене уз финансијске извештаје²⁷ и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁸, тако да пружају информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним информацијама које је Друштво дужно да обелодани у складу са захтевима овог и осталих одељака МСФИ за МСП које нису презентоване у финансијским извештајима, а доприносе њиховом бољем разумевању.

У поступку ревизије је утврђено да у Напоменама уз финансијске извештаје Друштво није обелоданило тачну стопу амортизације коју је користило приликом обрачуна амортизације за транспортна средства. Веза, *Напомена 3.2.*

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 - др. закон

²⁷ „Службени гласник РС“, број 83/18

²⁸ „Службени гласник РС“, број 89/20



4. Потенцијалне обавезе

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

На дан 31. децембра 2021. године, Друштво се као тужена страна јавља у два судска спора који су у току, једном са процењеном вредношћу од 704 хиљаде динара и другом у којем се не захтева материјално обештећење.

На дан 31. децембра 2021. године, Друштво се не јавља у судским споровима на страни тужиоца.

5. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следећу неправилност:

Са друштвом за ревизију, Друштво је закључило уговор о обављању ревизије финансијских извештаја за 2021. годину дана 7. марта 2022. године, уместо најкасније до 30. септембра 2021. године и овај уговор није закључило на основу одлуке Скупштине Друштва, што није у складу са одредбама члана 32 став 1 Закона о ревизији.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ОБЕЗБЕЂИВАЊЕ ОБЈЕКТА
„КОСТОЛАЦ-УСЛУГЕ“ ДОО, КОСТОЛАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године**
- 2. Биланс успеха за период од 01.01. до 31.12.2021. године**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17577654

Шифра делатности 8010

ПИБ 103406135

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA ODRŽAVANJE I OBEZBEĐIVANJE OBJEKATA KOSTOLAC - USLUGE DOO KOSTOLAC

Седиште КОСТОЛАЦ, Саве Ковачевића 1

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		20.461	19.658	17.833
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	1	13	129	245
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	1	13	129	245
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		20.448	19.529	17.588
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	1	7.437	7.450	7.401
023	2. Постројења и опрема	0011	1	12.518	11.557	9.782
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	1	493	522	405
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије 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	9		54	898
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		72.097	61.853	63.297
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	2	572	387	962
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	2			568
11 и 12	2. Неовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	2	572	387	394
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	4	59.261	51.412	41.727
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4	59.261	51.412	41.727
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	4	641	433	2.755
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		641	433	2.755
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	6	9.030	8.565	8.774
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	6	9.030	8.565	8.774
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	7	2.593	1.056	9.079
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		92.558	81.565	82.028
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		21.742	21.364	21.072
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	10	28.371	28.371	28.371
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				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	10	14.615	14.237	13.945
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	10	14.237	13.945	13.610
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		378	292	335
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	10	21.244	21.244	21.244
350	1. Губитак ранијих година	0413	10	21.244	21.244	21.244
351	2. Губитак текуће године	0414	10			
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	11			21
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	11			21
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				21
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		70.816	60.201	60.935
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	11	22.497	10.977	20.561
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	11	22.497	10.977	20.561
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				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	12	6.599	10.626	12.425
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	12	6.599	10.626	12.425
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	13	41.720	38.568	27.919

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	13	29.741	27.773	18.836
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	14	11.898	10.419	8.943
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	14	81	376	140
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	14		30	30
	Љ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		92.558	81.565	82.028
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Београду
 дана 28.03.22. године



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

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 17577654

Шифра делатности 8010

ПИБ 103406135

Назив **PRIVREDNO DRUŠTVO ZA ODRŽAVANJE I OBEZBEĐIVANJE OBJEKATA KOSTOLAC - USLUGE DOO KOSTOLAC**

Седиште **КОСТОЛАЦ, Саве Ковачевића 1**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	15	655.549	593.227
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	15	655.529	593.155
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		655.529	593.155
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	15	20	72
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	16	653.250	591.806
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	16	23.829	18.538
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	16	613.851	560.288
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		411.864	368.089
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		68.570	60.810
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	16	133.417	131.389
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		3.436	3.426
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	16	3.990	3.270
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	8.144	6.284

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	16	2.299	1.421
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	17	3	1
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	17	3	1
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	18	2.021	1.073
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	18	2	18
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	18	2.019	1.055
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		2.018	1.072
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	19	875	171
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20	711	177
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		656.427	593.399
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		655.982	593.056
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	10	445	343
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		445	343

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		67	51
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		378	292
	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 КОСТОМЧ

дана 28.08.22 године



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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

A. OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

Privredno društvo za održavanje i obezbeđenje objekata »Kostolac-Usluge« d.o.o., Kostolac, osnovano je Ugovorom o osnivanju iz septembra 2003. godine između EPS JP »Termoelektane Kostolac« i EPS JP Površinski kopovi »Kostolac«.

Ugovorom o prenosu udela, zaključenim dana 11.10.2005. godine između osnivača i Vlade Republike Srbije, celokupan udeo i sva osnivačka prava preneti su na Republiku Srbiju.

U sastavu Društva posluju služba obezbeđenja (organizovana kroz odeljenje za obezbeđenje kopova, obezbeđenje termoelektrana i obezbeđenje za ostale korisnike, prenos novca i obezbeđenje javnih skupova) i služba za održavanje higijene.

Društvo je rešenjem BD. 13388/2005 godine, dana 28.04.2005. godine registrovano u registru privrednih subjekata koji vodi Agencija za privredne registre.

Pretežna delatnost Društva je: ostale uslužne aktivnosti, nepomenute.

Matični broj Društva je: 17577654.

PIB: 103406135.

Prosečan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog meseca u 2021. godini bio je 572 (u 2020. bio je 549).

U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", 62/2013.) Društvo je razvrstano u **malo** pravno lice i prema Zakon o reviziji (Službeni glasnik RS 62/2013.) i ima obavezu revizije finansijskih izveštaja.

B. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2021.godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (»Službeni glasnik RS« br. 62/2013. u daljem tekstu Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vodenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijske izveštaje i osnovnih tekstova MRS odnosno MSFI izveštavanja (»Službeni glasnik RS« br. 35/2014.) utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijske izveštaje i osnovnih tekstova MRS odnosno MSFI kao i tumačenje standarda koju su u primeni na dan sastavljanja finansijskih izveštaja.

Prezentacija finansijskih izveštaja

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

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

Računovodstveni metod

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

C. NAJZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE DRUŠTVA

C1 Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

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

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

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

C2 Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

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

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

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

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

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

C3 NEMATERIJALNA ULAGANJA

NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, licence, nematerijalni troškovi istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta).

Nematerijalna ulaganja, izuzimajući goodwill, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38). Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom po stopi od 20%.

C4 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, ostala sredstva (knjige u biblioteci, dela likovnih umetnika, spomenike kulturne i istorijske) i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, avanse date za njihovu nabavku i ulaganje na tuđim nekretninama i postrojenjima. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti.

Građevinski objekti, postrojenja i oprema amortizuju se u toku korisnog veka.

C5 BIOLOŠKA SREDSTVA

Biološka sredstva obuhvataju osnovno stado - dresirane pse.

Osnovno stado se amortizuje (paragraf 30 MRS 41 - Poljoprivreda).

C6 AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrednost. Metod obračuna je proporcionalan (paragraf 62 MRS - Nekretnine, postrojenja i oprema).

Društvo primenjuje sledeće metode i stope amortizacije:

- građevinski objekti

ostali građevinski objekti stopa 2,00%

- oprema

kancelarijski nameštaj stopa 12,50%

kancelarijska, računarska i telekomunikaciona oprema,

putnička motorna vozila stopa 12,50%

- osnovno stado

ostalo osnovno stado stopa 20,00%

- ostala nepomenuta sredstva

stopa 10,00%

C7 ZALIHE

Obuhvaćeni su avansi dati dobavljačima, jer društvo nema zalihe.

C8 STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

Stalna sredstva namenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dela preduzeća čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrednosti.

C9 POTRAŽIVANJA

- obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci u zemlji), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

C10 POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

- obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

C11 KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

- obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti matičnim i povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite ostalim povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite u zemlji, kratkoročne kredite u inostranstvu i deo dugoročnih kredita koji dospeva za naplatu naredne godine), hartije od vrednosti koje dospevaju za naplatu do godinu dana, hartije od vrednosti kojima se trguje i ostale kratkoročne finansijske plasmane. Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

C12 GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

- obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

Ekvivalenti i gotovina u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

C13 POREZ NA DODATU VREDNOST

I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

- obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

C14 KAPITAL OBUHVATA

- osnovni kapital, ostali osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti, neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine i upisani neuplaćeni kapital.

C15 KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

- obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu stranc valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

C16 OBAVEZE IZ POSLOVANJA

- obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

C17 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

- obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze.

C18 OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

- obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

C19 POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

C19.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,

C19.2. Poslovne rashode čine:

- troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

C20 FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

C20.1. Finansijske prihode čine prihodi od kamata za oročena dinarska novčana sredstva.

C20.2. Finansijske rashode rashodi po osnovu kamata i ostali finansijski rashodi.

C21 OSTALI PRIHODI I RASHODI

C21.1. Ostale prihode naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja.

C21.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i troškove sporova, naknade štete trećim licima, izdatke za humanitarne, portske, verske i kulturne ciljeve.

C32 POREZ NA DOBITAK

Tekući porez

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

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

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

D. OBELODANJIVANJA UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

Hiljada dinara

	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Osnovn o stado	Nekr, postr, oprema i biol, sred. u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	16.196	25.637	297	431	42.561
Povećanje:	312	3.923	50	0	4.285
Nabavka, aktiviranje i prenos	312	3.923	50	0	4.285
Smanjenje:	0	0	47	0	0
Rashod u toku godine	0	0	0	0	0
Nabavna vrednost na kraju godine	16.508	29.560	300	431	46.799
Kumulirana ispravka na početku godine	8.746	14.080	113	0	22.939
Povećanje:			0	0	
Amortizacija	325	2.962	32	0	3.319
Smanjenje:	0	0	47	0	0
Po osnovu rashodovanja	0	0	45	0	0
Stanje na kraju godine	7.437	12.518	62	431	20.448
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2021. godine	7.437	12.518	62	431	20.448
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2020. godine	7.450	11.557	91	431	19.529

Društvo u okviru osnovnog stada evidentira 11 dresirana psa čuvara.

U okviru nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi Društvo evidentira izradu projekta "Strelište" i projekat izrade kućica za dresirane pse (sredstvo aktivirano u januaru 2014. godine)

Prema računovodstvenim politikama Društva, obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode.

2.ZALIHE

Hiljada dinara

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)	0	0
2.1. Nabavna vrednost	0	0
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
I Zalihe - neto (1 do 4)	0	0
1. Bruto dati avansi	959	780
2. Ispravka vrednosti datih avansa	387	394
II Dati avansi - neto (1-2)	572	387
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	572	387

Starosna struktura avansa

Hiljada dinara

Starost datih avansa u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	959	0	959

Ispravka vrednosti	387	0	387
Dati avansi, neto	572	0	387

2. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVAPOSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

Hiljada dinara

	Stalna sredstva namenjena prodaji	Sredstva obustavljenog poslovanja	Ukupno
Neto stanje 31.12.2021. godine	0	0	0
Neto stanje 31.12.2020. godine	0	0	0

3. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Hiljada dinara

	Kupci u zemlji	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	51.412	433	51.845
Bruto potraživanje na kraju godine	59.261	641	59.902

U skladu sa poslovnom politikom, svoje usluge Društvo prodaje na odloženi rok plaćanja koji u proseku iznosi do 30 dana. Starosna struktura potraživanja na dan 31. decembra 2021. i 2013. godine predstavljena je na sledeći način:

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	837.029	983	838.012
Ispravka vrednosti	778.751	0	778.751
Neto potraživanja	58.278	983	59.261
Druga potraživanja (bruto)	4.968	0	4.968
Ispravka vrednosti	4.327	0	4.327
Neto potraživanja	641	0	641

Na dospela nenaplaćena potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Potraživanja starija od godinu dana, odnose se na sledeće kupce:

- FK Mladi radnik - iznos od 983 iskazan u poslovnim knjigama jer je pokrenut spor za naplatu potraživanja.

4. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

Hiljada dinara

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	0	0
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza	0	0

5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Hiljada dinara

	Kratkoročni kredit u zemlji	Ostali kratkoročni plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	20.844	0	20.844
Bruto stanje na kraju godine	22.525	0	22.525
NETO STANJE			
31.12.2021. godine	9.030	0	9.030
31.12.2020. godine	8.565	0	8.565

U okviru kratkoročnih kredita u zemlji evidentirani su dati bezkamatni krediti zaposlenima za ugalj i potraživanja od radnika na ime prekoračenja limita za korišćenje mobilnih telefona. Dati krediti naplaćuju se putem administrativne zabrane na zaradu zaposlenih.

6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Hiljada dinara

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
I. Dinarski poslovni račun	2.317	898

2. Dinarska blagajna	1	30
3. Ostala novčana sredstva	275	128
UKUPNO (1 do 3)	2.593	1.056

Društvo je usaglasilo dinarska sredstva na poslovnim računima sa poslovnim bankama i dinarsku blagajnu sa popisom na dan 31.12.2021. godine.

U okviru ostalih novčanih sredstava u iznosu od 275 hiljada dinara Društvo evidentira novčana sredstva na računu sredstava za isplatu naknade bolovanja zaposlenima. Društvo je izvršilo usaglašavanje iskazanih novčanih sredstava sa poslovnom bankom na dan 31.12.2021. godine.

7. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Porez na dodatu vrednost	0	0
UKUPNO	0	0

PDV se odnosi na PDV sadržan u primljenim fakturama koje se evidentiraju u tekućem periodu (2021. godina), a pravo na odbitak predhodnog poreza nastaje u narednom obračunskom periodu (u 2020. godini).

8. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Hiljada dinara

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
Odložene poreska sredstva po osnovu (a do c)	0	54
a) gubitka ranijih godina u poreskom bilansu	0	0
b) neiskorišćenog poreskog kredita	0	0
c) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	0	54

9. KAPITAL

Hiljada dinara

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
I. Udeli DOO	28.371	28.371
I. Svega osnovni kapital	28.371	28.371
10. Neraspoređeni dobitak ranijih godina (10.1+10.2)	14.237	13.945
10.1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa revalorizacionih rezervi	0	0
10.2 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	14.237	13.945
11. Neraspoređeni dobitak tekuće godine (11.1+11.2)	378	292

11.1 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa sa revalorizacionih rezervi	0	0
11.2 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	0	0
II. Svega neraspoređeni dobitak (10+11)	14.615	14.237
III. Gubitak 2014. godine	-19.188	-19.188
IV. Gubitak 2017. godine	- 2.056	-2.056
KAPITAL (I+II-III-IV)	21.742	21.364

U 2021.godini Društvo je iskazalo dobit od 378 hiljade dinara što je uticalo na povećanje vrednosti kapitala iskazanog u finansijskim izveštajima za 2021.godinu u odnosu na finansijske izveštaje za 2020.godinu.

Promene kapitala u toku tekuće godine:

a) Osnovni kapital

Hiljada dinara

	Udeli DOO	Svega osnovni kapital
Stanje na početku godine	28.371	0
Stanje 31.12. tekuće godine	28.371	0

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 28.371 hiljada RSD (2015. godine – 28.371 hiljada RSD) čine udeli društva sa ograničenom odgovornošću.

Prema podacima Agencije za privredne registre osnovni kapital Društva iskazan je u iznosu od 28.371 hiljada RSD.

b) **Neraspoređeni dobitak po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha**

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	14.237
Povećanje:	
a) po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	378
Smanjenje:	
d) po osnovu ispravke fundamentalne greške	
e) po osnovu isplate dividende, bonusa i naknada zaposlenima	
f) po drugim osnovama	
Stanje 31.12. tekuće godine	14.615

11. DUGOROČNE I KRATKOROČNE OBAVEZE

Hiljada dinara

	31.decembar 2021.	31.decembar 2020.
1. Dugoročni krediti u zemlji	0	0
2. Kratkoročni krediti u zemlji	22.497	10.977

12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Hiljada dinara

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Dobavljači u zemlji	6.599	10.626
OBAVEZE IZ POSLOVANJA	6.599	10.626

13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	14.741	13.125
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	6.148	5.448
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4.022	3.580
4. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	494	2.203
5. Obaveze prema članovima upravnog odbora	197	86
6. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu	20	40
7. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	3.480	3.042
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 7)	29.102	27.524

14. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	11.755	10.419
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.2.)	224	376
2.1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	81	52

2.2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i dr. daž.	143	324
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 2)	11.979	10.795

15. POSLOVNI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
a) Prihodi od prodaje		
I. Prihodi od prodaje robe	655.529	593.155
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	655.529	593.155
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno sudski sporovi	20	72
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	655.549	593.277
POSLOVNI PRIHODI	655.549	593.227

16. POSLOVNI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Troškovi materijala za izradu	0	0
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	15.589	12.506

3. Troškovi goriva i energije	8.240	6.032
I. Troškovi materijala (1 do 3)	23.829	18.538
4. Troškovi zarada i naknada (bruto)	411.863	368.089
5. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	68.570	60.810
6. Troškovi naknada po ugovoru o delu	552	1.227
7. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	94.964	91.310
8. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	3.183	1.623
9. Ostali lični rashodi i naknade	34.719	37.229
II. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (4 do 9)	613.851	560.288
10. Troškovi amortizacije	3.436	3.426
III. Troškovi amortizacije i rezervisanja	3.436	3.426
11. Troškovi transportnih usluga	424	358
12. Troškovi usluga na održavanju	2.786	1954
13. Troškovi reklame i propagande	67	30
14. Troškovi ostalih usluga	713	928
a) Troškovi proizvodnih usluga (11 do 14)	3.990	3.270
15. Troškovi neproizvodnih usluga	3.526	1.544
16. Troškovi reprezentacije	514	419
17. Troškovi premije osiguranja	617	513
18. Troškovi platnog prometa	1.269	1.008
19. Troškovi članarina	107	177
20. Troškovi poreza	1.349	2.278

21. Ostali nematerijalni troškovi	762	345
b) Nematerijalni troškovi (15 do 21)	8.144	6.284
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	12.134	9.554
POSLOVNI RASHODI (I do V)	653.250	591.806
POSLOVNI DOBITAK	2.299	1.421
POSLOVNI GUBITAK	0	0

17. FINANSIJSKI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Prihodi od kamata	3	1
FINANSIJSKI PRIHODI	3	1

18. FINANSIJSKI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Rashodi kamata	2.021	1.073
FINANSIJSKI RASHODI	2.021	1.073

19. OSTALI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Ostali nepomenuti prihodi	875	171
OSTALI PRIHODI	875	171

20. OSTALI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
2. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	0	0
3. Ostali nepomenuti rashodi	711	177
OSTALI RASHODI (1 do 3)	711	177

21. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

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

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju

informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

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

22. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

23. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

U Kostolcu, 28.03.2022. godine

Lice odgovorno za sastavljanje

finansijskog izveštaja

