



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ГЕОЛОШКА ИСТРАЖИВАЊА И
ПРОЈЕКТОВАЊЕ „ГЕОРАД“ ДОО, ДРМНО
ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-61/2022-06/11
Београд, 2. август 2022. године**



САДРЖАЈ:

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 ГЕОЛОШКА ИСТРАЖИВАЊА И ПРОЈЕКТОВАЊЕ „ГЕОРАД“ ДОО, ДРМНО ЗА 2021. ГОДИНУ.....	12
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ГЕОЛОШКА ИСТРАЖИВАЊА И ПРОЈЕКТОВАЊЕ „ГЕОРАД“ ДОО, ДРМНО ЗА 2021. ГОДИНУ.....	59



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за геолошка истраживања и пројектовање „Георад“ д.о.о, Дрмно

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Привредног друштва за геолошка истраживања и пројектовање „Георад“ д.о.о, Дрмно за 2021. годину, и то: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о променама на капиталу, 5) Извештај о токовима готовине и б) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за 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 геолошка истраживања и пројектовање „Георад“ д.о.о, Дрмно 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 више исказало приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања у износу од 17.000 хиљада динара, а мање нераспоређени добитак ранијих година за износ од 9.334 хиљаде динара и обавезе према Републици Србији, као оснивачу за износ од 7.666 хиљада динара.

Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину исказало веће краткорочне финансијске обавезе за износ од 1.444 хиљаде динара и мање дугорочне обавезе у истом износу.

Друштво није у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину исказало земљиште на коме има право коришћења површине 19.709 м², КО Дрмно, није усагласило помоћну књигу некретнина, постројења и опреме са главном књигом и није у пословним књигама исказало део опреме који се налази у употреби, односно није вршило признавање у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, због чега изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 285.916 хиљада динара.

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину неусаглашене обавезе из пословања у износу од 8.861 хиљада динара и потенцијалне обавезе које према закљученом уговору о текућем одржавању и опремању објекта управне зграде износе 14.282 хиљаде динара, у вези са којим се води судски спор.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пружи основ за наше мишљење са резервом.

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



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 прикупљених до



датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

2. август 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј:

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



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1²

1) Друштво није евидентирало утрошке материјала у пословним књигама на основу извештаја о уградњи техничког материјала у коме су наведене количине уграђеног материјала, што није у складу са Правилником о магацинском пословању у коме је наведено да је требовање и извештај о уградњи техничког материјала документ на основу кога се врши раздужење магацина у књиговодству трошкова и учинака за одговарајућу локацију. (Напомена 2.1)

2) Друштво није у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину исказало земљиште на коме има право коришћења, површине 19.709 м², КО Дрмно, по решењу Републичког геодетског завода Службе за Катастар непокретности Пожаревац од 7. октобра 2020. године, чија вредност је исказана у пореској пријави о утврђеном порезу на имовину у износу од 30.923 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11 Закона о рачуноводству, параграфом 2.27 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи и параграфом и 17.4 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.1.1)

3) Презентована помоћна књига некретнина, постројења и опреме није усаглашена са главном књигом за 202.706 хиљада динара по набавној вредности, што није у складу са чланом 13 став 3 и чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству. Према извештају комисије о спроведеном попису имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године, постоји опрема која је у употреби а која није исказана у пословним књигама Друштва. Због наведеног изражавамо резерву на исказану вредност некретнина, постројења и опреме у финансијским извештајима за 2021. годину од 285.916 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.1)

4) Друштво није исказало у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину обавезе према Републици Србији, по одлуци Скупштине Друштва о расподели добити за 2020. годину у износу од 7.666 хиљада динара, што није у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству, а у вези са параграфима 2.39 и 2.22 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 22.17 Одељка 22 Обавезе и капитал МСФИ за МСП, према коме капитал представља резидуалну вредност признате имовине ентитета после одбијања признатих обавеза, као и да ентитет треба да умањи капитал за износ расподела својим власницима. Због наведеног, Друштво је исказало већи нераспоређени добитак ранијих година за 7.666 хиљада динара и за исти износ мање обавезе према Републици Србији. (Напомена 2.2.1.7)

5) Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину исказало веће краткорочне финансијске обавезе за износ од 1.444 хиљаде динара и мање дугорочне обавезе у истом износу, што није у складу са чл. 30 и 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфима 4.7 и 4.8 Одељка 4 Извештај о финансијској позицији, МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.1.9)

ПРИОРИТЕТ 2³

6) Спроведени попис некретнина, постројења и опреме које су у пословним књигама исказане по набавној вредности од 727.461 хиљада динара, залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказаних у укупном износу од 196.579 хиљада динара и потраживања у износу од 18.411 хиљада динара није извршен на прописан начин, јер пописне комисије нису утврдиле разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити су сачиниле извештаје о попису на прописан начин, што није у складу са чл. 12, 13

² Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

³ Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1)

7) Друштво је приликом исправке грешке из ранијег периода исказало приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања у износу од 17.000 хиљада динара, што није у складу са параграфом 10.21 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и чланом 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, према коме се корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период. Поступајући на описани начин, Друштво је на крају извештајног периода исказало веће приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања у износу од 17.000 хиљада динара и мањи нераспоређени добитак ранијих година у истом износу. (Напомена 2.2.1.8)

8) Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје да неусаглашене обавезе из пословања износе 8.861 хиљада динара, што представља 3,32% укупних обавеза из пословања, а што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству и параграфом 8.2 Одељка 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.1.11)

9) У Напоменама уз финансијске извештаје, Друштво није обелоданило потенцијалне обавезе које према закљученом Уговору о текућем одржавању и опремању објекта управне зграде Друштва од 22. јуна 2018. године износе 14.282 хиљаде динара, као и чињеницу да је по овом основу Друштво покренуло судски спор против групе извођача радова у вредности од 14.800 хиљада динара, што није у складу са параграфом 8.2 Одељка 8 Напомене уз финансијске извештаје, а у вези са параграфом 21.15 Одељка 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.6)

ПРИОРИТЕТ 3⁴

10) Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1)

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да успостави евиденцију утрошака залиха у складу са Правилником о магацинском пословању. (Напомена 2.2.1.2. - Препорука број 1)

2) Препоручујемо Друштву да евидентира у пословним књигама земљиште површине 19.709 м², КО Дрмно, на коме има право коришћења, на основу решења Службе за катастар непокретности Пожаревац од 7. октобра 2020. године. (Напомена 2.2.1.1 - Препорука број 4)

3) Препоручујемо Друштву да усагласи помоћну књигу некретнина, постројења и опреме са главном књигом и да евидентира у пословним књигама опрему која испуњава услове за признавање у пословним књигама у складу са захтевима МСФИ за МСП, а која није исказана у пословним књигама Друштва. (Напомена 2.2.1.1 - Препорука број 5)

4) Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира обавезе по одлукама Скупштине Друштва о расподели добити. (Напомена 2.2.1.7 - Препорука број 6)

⁴ Приоритет 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.



5) Препоручујемо Друштву да класификацију дугорочних и краткорочних обавеза врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.9 - Препорука број 8)

ПРИОРИТЕТ 2

6) Препоручујемо Друштву да попис имовине врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1.- Препорука број 2)

7) Препоручујемо Друштву да исправку материјално значајних грешака врши у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.1.8.- Препорука број 7)

8) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза. (Напомена 2.2.1.11 - Препорука број 9)

9) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани потенцијалне обавезе у складу са захтевима МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.6.- Препорука број 10)

ПРИОРИТЕТ 3

10) Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.- Препорука број 3)

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Привредно друштво за геолошка истраживања и пројектовање „Георад“ д.о.о. Дрмно је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Привредно друштво за геолошка истраживања и пројектовање „Георад“ д.о.о. Дрмно је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је 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 геолошка истраживања и пројектовање „Георад“ д.о.о. Дрмно обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Привредно друштво за геолошка истраживања и пројектовање „Георад“ д.о.о. Дрмно обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ГЕОЛОШКА ИСТРАЖИВАЊА И ПРОЈЕКТОВАЊЕ „ГЕОРАД“ ДОО, ДРМНО ЗА 2021. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	14
2. Налази у поступку ревизије.....	15
2.1. Интерна финансијска контрола	15
2.2. Финансијски извештаји	32
2.2.1. <i>Биланс стања.....</i>	<i>32</i>
2.2.2. <i>Биланс успеха.....</i>	<i>49</i>
2.2.3. <i>Извештај о осталом резултату.....</i>	<i>56</i>
2.2.4. <i>Извештај о променама на капиталу.....</i>	<i>56</i>
2.2.5. <i>Извештај о токовима готовине.....</i>	<i>57</i>
2.2.6. <i>Напомене уз финансијске извештаје</i>	<i>57</i>
2.2.7. <i>Потенцијалне обавезе</i>	<i>58</i>



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Привредно друштво за геолошка истраживања и пројектовање „Георад“ д.о.о, Дрмно (у даљем тексту Друштво) основано је за потребе Електропривреде Србије, Одлуком управног одбора Електропривреде Србије – Јавно предузеће Површински копови „Костолац“, Костолац Одлуком о оснивању предузећа за геолошка истраживања, водопривредне радове и пројектовање „Георад“ д.о.о, Дрмно број 8585 од 23. септембра 2003. године, са изменама и допунама од 21. септембра 2005. године и 29. децембра 2005. године.

Уговором о преносу удела у Предузеће за геолошка истраживања, водопривредне радове и пројектовање „Георад“ д.о.о, Дрмно закљученим 11. октобра 2005. године, између „Електропривреде Србије“ – Јавно предузеће Површински копови „Костолац“, Костолац (са једне стране) и Владе Републике Србије (са друге стране), целокупан удео и сва оснивачка права оснивач је пренео на Републику Србију, ради наставка обављања делатности за потребе Електропривреде Србије.

Оснивач Друштва је Република Србија у чије име оснивачка права врши Влада.

Влада је у вршењу оснивачких права донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Предузећа за геолошка истраживања („Службени гласник РС“, број 117/05).

Ради усклађивања са Законом о привредним друштвима, Скупштина Друштва је донела Одлуку о организовању привредног друштва „Георад“ д.о.о, Дрмно, дана 12. марта 2013. године.

Скупштина Друштва је донела Одлуку о измени Оснивачког акта Друштва 2. марта 2016. године, чијим ступањем на снагу је престала да важи Одлука о измени оснивачког акта Друштва од 19. фебруара 2016. године.

Друштво је уписано у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре од 28. априла 2005. године.

Пуно пословно име Друштва гласи: Привредно друштво за геолошка истраживања и пројектовање „Георад“ д.о.о, Дрмно

Скраћено пословно име Друштва гласи: „Георад“ д.о.о, Дрмно

Матични број: 17577719

ПИБ: 103406127

Седиште Друштва је у улици Цара Лазара ББ Дрмно, Пожаревац, Република Србија.

Друштво је евидентирано у Списку корисника јавних средстава (јединствени број КЈС 91650 – тип 7).

Друштво је основано као једночлано са 100% удела Републике Србије.

Делатност Друштва

Претежна делатност Друштва је испитивање терена бушењем и сондирањем (шифра 4313).

Поред претежне делатности Друштво може обављати све законом дозвољене делатности, као и делатности за које је одредбама члана 4 става 2 Закона о привредним друштвима, предвиђено да се могу обављати само на основу сагласности, дозволе или другог акта државног органа, а по добијању те дозволе, сагласности или другог управног акта државног органа.



Основни капитал

Чланом 9 Одлуке о измени Оснивачког акта Друштва од 2. марта 2016. године одређено је да се основни капитал Друштва састоји од новчаног и неновчаног улога. Уписани новчани капитал износи 66.000.000 РСД, а укупан неновчани капитал 189.738.164 РСД у стварима.

Органи Друштва

Органи Друштва су Скупштина и Директор.

Скупштина Друштва

Овлашћења Скупштине Друштва врши оснивач преко својих овлашћених представника.

Скупштина Друштва доноси измене оснивачког акта, усваја финансијске планове, финансијске извештаје и извештаје независног ревизора, 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, одлучује о статусним променама и др.

Закључком Владе од 25. марта 2021. године је одређено је пет представника Републике Србије, оснивача Друштва у Скупштини Друштва.

Закључком Владе од 12. маја 2021. године одређен је представник Републике Србије као оснивача Друштва у Скупштину Друштва, који истовремено врши овлашћења председника Скупштине.

Директор Друштва

Директора Друштва именује Скупштина Друштва. Надлежност Директора Друштва је: заступање Друштва и вођење послова Друштва у складу са законом и оснивачким актом, уредно вођење пословних књига, тачност финансијских извештаја, обавеза извештавања Скупштине Друштва, спровођење одлука Скупштине Друштва, одлучивање о правима, обавезама и одговорностима запослених у Друштву, доношење акта о организацији и систематизацији послова и других општих аката Друштва и др.

Одлуком Скупштине Друштва од 3. маја 2019. године именован је директор Друштва, којом је одређено да мандат директора почиње да тече 6. маја 2019. године и да је неограничен.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

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

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

1) Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему 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; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација).

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информације и комуникације и
- 5) праћење и процена система.

(1) Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва.

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори које се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Оснивачки акт Друштва је основни, највиши правни акт Друштва.

Према члану 14 Одлуке о измени Оснивачког акта Друштва од 2. марта 2016. године, Скупштина Друштва усваја финансијске планове, а сагласност даје Оснивач.

У поступку ревизије није презентована сагласност Владе Републике Србије на финансијски план за 2021. годину, што није у складу са чланом 14 став 2 Одлуке о измени оснивачког акта Друштва.

У вези са наведеним, Друштво је презентовало допис директора Друштва од 29. децембра 2020. године којим се доставља Влади Републике Србије на сагласност одлука о усвајању годишњег програма пословања за 2021. годину, као и годишњи програм пословања Друштва за 2021. годину од 28. децембра 2020. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова Друштва који је директор Друштва донео 19. августа 2020. године, образоване су следеће организационе целине за обављање послова из делокруга рада Друштва:

- 1) Служба финансијских послова и рачуноводства,
- 2) Служба комерцијалних послова,
- 3) Служба правних послова,
- 4) Служба геобушења,
- 5) Служба дубинског одводњавања,
- 6) Служба површинског одводњавања,
- 7) Служба геологије и пројектовања,
- 8) Служба одржавања,
- 9) Служба саобраћаја.

⁵ „Службени Гласник РС“, број 89/19



Директор, саветник директора за унапређење пословања, помоћник директора за правне, кадровске, опште послове и послове набавки, помоћник директора за техничке послове и производњу, представник руководства за ИМС, одговорни инжењер за ИС, самостални инжењер за ЗЖС, самостални инжењер за БЗНР, техничар за ППЗ и ЗЖС, технички секретар-администратор, административно технички секретар, сарадник за административно-техничку подршку и кафе куварица обављају послове ван организационих целина утврђених правилником (Канцеларија директора).

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова, Друштво има систематизовано 209 радних места. Међутим, интерним актима Друштва није одређен број извршилаца.

Одредбама члана 24 ст. 2 и 4 Закона о раду је уређено да се правилником о организацији и систематизацији послова утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца. Правилник доноси надлежни орган код послодавца, односно лице утврђено законом или општим актом послодавца.

Друштво има и следећа општа акта важећа у 2021. години:

- Колективни уговор од 22. јануара 2021. године;
- Правилник о уређивању поступка набавке од 18. јануара 2021. године;
- Правилник о радној дисциплини и понашању запослених од 21. јуна 2018. године, са изменама и допунама од 18. марта 2020. године;
- Правилник о електронској евиденцији и контроли радног времена од 24. маја 2019. године;
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању од 3. децембра 2012 године;
- Правилник о магацинском пословању од 4. априла 2018. године и др.

Органи Друштва су: Скупштина и директор.

Скупштина Друштва доноси измене оснивачког акта, усваја финансијске планове, финансијске извештаје и извештаје независног ревизора, 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, одлучује о статусним променама и др.

Директор заступа Друштво и води послове Друштва у складу са Законом и оснивачким актом. Директор је надлежан за уредно вођење пословних књига, тачност финансијских извештаја, обавеза извештавања Скупштине Друштва, спровођење одлука Скупштине Друштва, одлучивање о правима, обавезама и одговорностима запослених у Друштву, доношење акта о организацији и систематизацији послова и других општих аката Друштва и др.

Одлуком Скупштине Друштва од 3. маја 2019. године именован је директор у којој је наведено да је мандат директора неограничен. На основу наведене одлуке закључен је Уговор о правима и обавезама директора од 3. маја 2019. године, чији предмет је уређивање међусобних права и обавеза послодавца и директора за време трајања мандата.

(2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Одредбама члана 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле



у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата контролу, идентификовање, процену над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Стратегијом управљања ризицима од 29. марта 2022. године, одређене су основне одреднице Друштва према ризицима, циљеви као полазна основа за управљање ризицима, однос Друштва према ризицима, процес управљања ризицима. Процес управљања ризицима које је Друштво уредило обухвата утврђивање ризика, процену ризика, поступање по ризицима, праћење и извештавање по ризицима.

У поступку ревизије презентован је Регистар ризика и прилика од 22. марта 2022. године за: процес експлоатационог бушења, процес истражног бушења, ППЗ и заштите животне средине, лабораторијских испитивања, пројектовања, саобраћаја, безбедности и заштите на раду, мониторинга и дубинског одводњавања, продаје, набавке, управљања људским ресурсима, одржавања машина, возила и опреме, површинског одводњавања, управљања, као и финансија и рачуноводства.

(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.

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

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није успоставило евиденцију утрошак залиха материјала по уговорима, односно не евидентира утрошак материјала у пословним књигама на основу извештаја о уградњи техничког материјала у коме су наведене количине уграђеног материјала, што није у складу са Правилником о магацинском пословању у коме је наведено да је требовање-Извештај о уградњи техничког материјала документ на основу кога се врши раздужење магацина у књиговодству трошкова и учинака за одговарајућу локацију.

Чланом 9 став 9 Правилника о магацинском пословању од 4. априла 2018. године уређено је да требовање - извештај о уградњи техничког материјала документ на основу кога се врши раздужење магацина у књиговодству трошкова и учинака (на конту 958) на одговарајућој локацији.



У поступку ревизије Друштво није презентовало извештаје о уградњи техничког материјала у коме су наведене количине уграђеног материјала на одговарајућој локацији.

Откривена неправилност: Друштво није евидентирало утрошке материјала у пословним књигама на основу извештаја о уградњи техничког материјала у коме су наведене количине уграђеног материјала, што није у складу са Правилником о магацинском пословању у коме је наведено да је требовање и извештај о уградњи техничког материјала документ на основу кога се врши раздужење магацина у књиговодству трошкова и учинака за одговарајућу локацију.

Ризик: Уколико Друштво не успостави евиденцију утрошака залиха у складу са Правилником о магацинском пословању постоји ризик да ће Друштво нереално приказати залихе и трошкове материјала.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да успостави евиденцију утрошака залиха у складу са Правилником о магацинском пословању.

Осим наведеног, у поступку ревизије утврдили смо да Друштво није успоставило адекватан систем интерне контроле који би спречио неправилно приказивање имовине у својим финансијским извештајима. (Веза: Напомене 2.2.1.1 и 2.2.1.2)

(4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Да би се то остварило успостављен је информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја. Информатичку инфраструктуру чине: сервер, 74 умрежена рачунара и др.



(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.

Чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶ прописано је да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину достављен је Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију, дана 30. марта 2022. године (потврда о верификацији број 1-01695/22).

Попис имовине и обавеза

Чланом 20 Закона о рачуноводству прописано је да је правно лице, односно предузетник дужан да врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса, да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја. Начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописује министар надлежан за послове финансија.

Скупштина Друштва је 18. новембра 2021. године донела Одлуку о годишњем попису имовине, обавеза и потраживања за 2021. годину.

Директор Друштва је решењима од 18. новембра 2021. године именовao чланове Централне комисије за попис, као и чланове појединачних комисија за попис имовине и обавеза.

Упутство за рад пописних комисија је донео директор Друштва дана 22. новембра 2020. године.

Пописне комисије су сачиниле своје планове рада.

Одлуком директора од 18. новембра 2021. године формиране су следеће комисије за спровођење годишњег пописа имовине и обавеза за 2021. годину и то:

- 1) Централна комисија за попис,
- 2) Комисија за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме,
- 3) Комисија за попис материјала, резервних делова, ХТЗ опреме, алата и ситног инвентара (на залихама и у употреби),
- 4) Комисија за попис потраживања и обавеза,
- 5) Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената,
- 6) Комисија за попис туђе имовине – материјала и резервних делова на залихама.

Појединачне пописне комисије формиране одлуком и решењем директора од 18. новембра 2021. године нису сачиниле пописне листе некретнина, постројења и опреме на прописан начин јер презентоване пописне листе не садрже: књиговодствено натурално стање

⁶ „Службени гласник РС“, број 89/19



имовине, нити разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷ прописано је да попис обухвата:

1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе,

2) уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после дана на који се попис врши и свођење пописаног стања на стање на дан на који се попис врши,

3) уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе,

4) утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања,

5) уношење цена пописане имовине,

6) вредносно обрачунавање пописане имовине,

7) састављање извештаја о извршеном попису.

Изузетно од става 1 тачка 2) овог члана, правно лице, односно предузетник које води сталну количинску и вредносну евиденцију о улазу и излазу имовине, као стање по попису на датум биланса може уписати њено књиговодствено стање на тај дан, под условом да је у току године извршен попис имовине и да су вишкови и мањкови утврђени тим пописом прокњижени на основу одлуке надлежног органа правног лица, односно предузетника.

Утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после природног пописа могу се вршити и на рачунару, уз штампање пописних листа које потписују чланови комисије за попис, односно једно лице из члана 6 овог правилника.

У наставку се даје преглед разлика између књиговодственог стања и стања по попису:

Табела број 1: Преглед имовине код које попис није извршен на прописан начин

Група рачуна	Опис	Извештај о попису	Пописна листа	Главна књига-набавна вредност	Разлика
02	Некретнине постројења и опрема (конта 022 и 023)	Нема вредности	565.970	727.461	161.491
10	Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	Нема	189.794	196.579	6.785
2430;2460	Готовина	41	Нема	42	1
Укупно:		41	755.764	924.082	168.277

Чланом 13 правилника је прописано да се о извршеном попису саставља извештај који садржи: стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге

⁷ “Службени гласник РС”, број 89/20



примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6 овог правилника у вези са пописом.

Извештај из става 1 овог члана комисија за попис, односно лице из члана 6 овог правилника доставља надлежном органу правног лица, односно предузетнику, интерном ревизору, надзорном одбору или одбору ревизора, ако га има, а ако правно лице по закону којим се уређује ревизија подлеже законској ревизији и друштву за ревизију са којим је закључило уговор о ревизији, најкасније 60 дана пре истека рока за достављање редовног годишњег финансијског извештаја, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године. За тачност пописа и извештаја о извршеном попису одговорни су чланови комисије за попис, односно једно лице из члана 6 овог правилника.

Чланом 14 правилника прописано је да надлежни орган правног лица разматра извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис, интерног ревизора, надзорног одбора или одбора ревизора, ако га има, као и лица коме је правно лице поверило вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја и одлучује о предлозима комисије за попис. Орган управљања правног лица, односно предузетник, у року из члана 13 став 2 овог правилника, доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису. Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа правног лица, односно предузетника доставља се на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Извештаји појединачних пописних комисија презентовани у поступку ревизије нису сачињени на прописан начин, јер исти не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Централна пописна комисија је сачинила извештај који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Према члану 12 правилника, попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши се према стању у пословним књигама, под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа. Финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују се у посебним пописним листама.

Пописне комисије одређене решењима директора од 18. новембра 2021. године није исказала у посебним пописним листама потраживања од купаца за које не постоји уредна документација у износу од 18.411 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Веза: Напомена 2.2.1)

Одлуком Скупштине Друштва од 28. јануара 2022. године, усвојен је:

- предлог Централне пописне комисије Друштва о расходу опреме, материјала, алата и ситног инвентара у употреби зав. Бр. 532 од 25. јануара 2022. године,
- предлог Централне пописне комисије Друштва о мањковима опреме, материјала, алата и ситног инвентара у употреби зав. Бр. 532 од 25. јануара 2022. године.



Међутим, у поступку ревизије није представљен доказ да је Извештај Централне пописне комисије о спроведеном попису имовине, потраживања и обавеза за 2021. годину усвојен од стране Скупштине Друштва у коме је наведено да постоје основна средства у употреби, а која се не налазе на пописним листама. Скупштина Друштва није разматрала, нити је одлучивала о основним средствима која су у употреби и која се не налазе у пословним књигама Друштва. (Веза: Напомена 2.2.1.1)

Откривена неправилност: Спроведени попис некретнина, постројења и опреме које су у пословним књигама исказане по набавној вредности од 727.461 хиљада динара, залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказаних у укупном износу од 196.579 хиљада динара и потраживања у износу од 18.411 хиљада динара није извршен на прописан начин, јер пописне комисије нису утврдиле разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити су сачиниле извештаје о попису на прописан начин, што није у складу са чл. 12, 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико се попис имовине не спроводи на прописан начин постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, као и нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да попис имовине врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁸ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

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

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

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

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

У вези са наведеним Друштво је представило:

- Уговор о допунском раду од 30. марта 2021. године;
- Стратешки план интерне ревизије од 12. маја 2021. године;
- Повеља интерне ревизије од 12. маја 2021. године;

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



- Етички кодекс интерне ревизије од 12. маја 2021. године;
- Годишњи план рада интерне ревизије за период 2021-2023. године од 2. јуна 2021. године.

Друштво је доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију дана 30. марта 2022. године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Друштву од 19. августа 2020. године није систематизовано радно место интерног ревизора.

Уговор о допунском раду од 30. марта 2021. године закључен је за обављање послова интерног ревизора, највише до једне трећине пуног радног времена и то за израду правилника о раду интерне ревизије, плана рада интерне ревизије, израду извештаја о извршеној ревизији, контролу примене препоручених мера, израду годишњег извештаја о активностима интерне ревизије и др.

У Друштву се није спроводила интерна ревизија у 2021. години, нити је годишњим планом рада интерне ревизије планирано спровођење интерне ревизије.

У Друштву није успостављена интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Финансијски извештаји

Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Друштво води пословне књиге, врши припрему, састављање, подношење и објављивање годишњих финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству⁹ 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 предузетнике¹⁰

- Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете¹¹ (у даљем тексту: МСФИ за МСП)

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21-др.закон

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 89/2020

¹¹ „Службени гласник РС“, број 83/2018



- својим интерним општим актом - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, од 16. децембра 2014. године, Друштво је уредило организацију рачуноводственог система, начин вођења пословних књига, садржину књиговодствених исправа, рокове за достављање и књижење рачуноводствених исправа, чување пословних књига и књиговодствених исправа, обављање пописа имовине и обавеза, као и рачуноводствене политике.

Наведеним правилником је одређено да Друштво за признавање, процењивање и презентацију позиција финансијских извештаја примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мале и средње ентитете – МСФИ за МСП.

Редовни финансијски извештаји привредног друштва „Георад“ д.о.о, Дрмно за 2021. годину који обухватају Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје усвојени су Одлуком Скупштине Друштва дана 31. марта 2022. године и достављени Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја у прописаном року, дана 29. марта 2022. године, која је издала Потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације број ФИН 192677/2022 дана 9. априла 2022. године.

Организација рачуноводственог система

Послови рачуноводства се према Правилнику о организацији и систематизацији послова у Друштву од 19. августа 2020. године обављају у оквиру службе финансијских послова и рачуноводства.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 16. децембра 2014. године је одређено да је вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја поверено служби економских послова. Организацију службе економских послова врши руководиоца службе. Према члану 6 правилника, вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја врши шеф рачуноводства.

Чланом 39 Правилника о рачуноводству је одређено да је шеф рачуноводства одговоран за коректну примену професионалне и законске регулативе, као и одредаба овог правилника и евентуалне друге интерне регулативе, приликом вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја. Такође, одређено је да су законски заступник, орган управљања и надзорни орган правног лица одговорни за истинито и поштено приказивање финансијског положаја и успешности пословања правног лица и за благовремено достављање финансијских извештаја надлежним институцијама, као и за њихово благовремено обелодањивање у роковима утврђеним законом.

Разврставање

Друштво је разврстано на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2020. и 2021. годину као средње правно лице.

Пословне књиге

Правилником о рачуноводству је уређено да су пословне књиге једнообразне евиденције на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима Друштва. Пословне књиге су: дневник, главна књига и помоћне књиге и евиденције.

Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, применом Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



Правилником о рачуноводству је одређено да се пословне књиге воде на рачунару и да рачуноводствени софтвер који се користи за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и да не омогућава брисање евидентираних пословних промена. Такође, уређено је да се унос података у пословне књиге организује тако да омогући контролу улазних података, контролу исправности унетих података, увид у промет и стање рачуна главне књиге, увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, састављање финансијских извештаја, чување и коришћење података.

Чланом 16 Одлуке о измени Оснивачког акта Друштва од 2. марта 2016. године одређено је да је директор Друштва одговоран за уредно вођење пословних књига.

Годишњи извештај

Годишњи извештај о пословању треба да пружи свеобухватну анализу развоја и резултата пословања Друштва и његовог положаја, у складу са обимом и сложености пословања.

Друштво је сачинило Извештај о пословању Друштва за пословну 2021. годину 3. јуна 2022. године.

Рачуноводствене политике

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, који је био на снази у 2021. години:

Некретнине, постројења и опрема

Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени следећи услови постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана, и постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

Резервни делови, алат и ситан инвентар се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Значајнији резервни делови и резервни делови који се могу користити само за једну ставку некретнине, постројења и опреме признају се као некретнине, постројења и опрема ако испуњавају опште услове признавања.

Приликом замене резервног дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела се укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен.

Уколико је за континуирано функционисање одређене ставке некретнине, постројења и опреме неопходна редовна детаљна контрола у периоду дужем од годину дана, трошкови контроле могу бити признати као набавна вредност тог средства уз обавезу искњижавања садашње вредности претходне контроле.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Када су некретнине, постројења и опрема прибављени куповином, почетно признавање се врши у висини набавне цене, попусти и рабати исказани у фактури умањују фактурну цену увећану за зависне трошкове набавке.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке



ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је имовина (земљиште и грађевински објекат или део грађевинског објекта) коју поседује правно лице или закупац по основу финансијског лизинга у циљу остваривања прихода од закупнине или повећања вредности капитала.

Када се у оквиру једне некретнине један њен део користи у пословне сврхе, а други део за изнајмљивање, или пак нема намену у пословном процесу потребно је да се изврши раздвајање на инвестициону некретнину и некретнину која се користи у пословне сврхе.

Ако фер вредност дела некретнине који се користи као инвестициона некретнина не може поуздано да се одмери без прекомерних трошкова и напора, целокупна некретнина треба рачуноводствено да се третира као некретнина која се користи у пословне сврхе.

Инвестиционе некретнине почетно се признају по набавној вредности која подразумева набавну цену увећану за све зависне трошкове набавке и умањену за било какве трговинске попусте и рабате.

Инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова и напора, одмеравају се по фер вредности која се проверава на сваки датум извештавања.

Усклађивање књиговодствене и фер вредности врши се преко прихода, односно расхода.

Инвестициона некретнина се прекњижава на друге облике имовине када дође до промене њене намене, на основу књиговодствене исправе која доказује наведену промену.

Инвестициона некретнина се искњижава из евиденције када дође до њеног отуђења или када се не очекују будуће економске користи од њене употребе и отуђења. Приходи или расходи који настану по основу отуђења (који се утврђују као разлика између нето примитака по отуђењу и књиговодствене вредности некретнине) евидентирају се у периоду у коме су настали.

Залихе

Залихе обухватају основни и помоћни материјал, резервне делове, алат и инвентар, готове производе и недовршену производњу.

Залихе се у моменту прибављања вреднују у висини ниже од следећих двеју вредности: трошкови прибављања залиха или процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје.

За залихе материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност. Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови: увозне дажбине и порези (осим износа који могу да се рефундирају, као што је претходни ПДВ);



трошкови превоза залиха, у висини испостављене фактуре превозника; у случају сопственог превоза сачињава се калкулација цене коштања интерног средства, зараде и друга примања запослених који опслужују превозно средство, гориво, осигурање и друге трошкове; ова цена коштања не укључује остварену добит и не треба да буде већа од уобичајене цене за сличан превоз; манипулативни трошкови: трошкови утовара и истовара; други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски трошкови, трошкови осигурања залиха у превозу, трошкови пратње специјалних врста залиха. Уколико су залихе прибављене уз могућност одложеног плаћања, њихово признавање врши се у висини цене залиха набављених у уобичајеним условима продаје, а разлика се признаје као трошак камате током периода финансирања и не укључује се у вредност залиха.

Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се у висини трошкова прибављања, односно цене коштања или у висини нето продајне цене, ако је нижа.

Цену коштања чине трошкови директног материјала, трошкови директног рада и индиректни, односно општи производни трошкови.

У вредност залиха готових производа се не укључују, већ представљају расходе периода у коме су настали, следећи трошкови: општи административни трошкови, трошкови амортизације и одржавања непроизводних сталних средстава, трошкови камате, трошкови маркетинга, рекламе, продаје, дистрибуције и репрезентације, трошкови неуобичајено великог отписа отпадног материјала, рада или других производних трошкова, трошкови чланарина, трошкови истраживања, трошкови развоја, осим када се ти трошкови односе на дизајн или конструкцију предмета намењених продаји.

Фиксни општи трошкови се распоређују на јединице производње само према нормираном капацитету, а износ насталих фиксних трошкова изнад нормираних терети трошкове периода.

За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користи се метод радних налога, код појединачне производње, као и код производње за познатог купца, где се радним налогом наводи директан рад, директан материјал, индиректан трошак, кључ примењен за његову алокацију и износ трошка по јединици.

У случају када је нето продајна цена залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне цене.

Нето продајна цена представља процењену продајну цену, умањену за трошкове продаје и трошкове довршења (код недовршене производње).

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су трошкови за рад особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично.

Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуге, амортизација и одржавање опреме која учествује у извршењу услуге, трошкови надзорног особља и слично.

За вредновање трошења залиха у производњи користи се ФИФО метод (прва улазна цена- прва излазна цена) под претпоставком да је природан ток кретања робе идентичан физичком кретању робе у условима стабилног пословања.

За вредновање залиха материјала користи се метод просечних пондерисаних цена.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или



набавне цене залиха.

Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Финансијска средства

Финансијска средства су: готовина, депозити по виђењу с фиксним роком, комерцијални записи и менице; потраживања и обавезе.

Признавање финансијских средстава се врши само онда када правно лице постане једна од уговорних страна уговора по основу кога настаје финансијско средство.

Почетно признавање финансијских средстава и обавеза врши се по набавној вредности - цени трансакције средства или обавезе (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз добитак или губитак) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију.

Потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у иностраној валути, врше се прерачунавања у складу са Одељком 30 МСФИ за МСП.

За потраживања и обавезе исказане у иностраној валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

Правила превођења на датум сваког биланса стања су:

- монетарне ставке у иностраној валути преводе се коришћењем закључног курса,
- немонетарне ставке одмерене по историјском трошку у иностраној валути, преводе се коришћењем курса на датум трансакције,
- немонетарне ставке које се одмеравају по фер вредности у иностраној валути се преводе коришћењем курса на датум када је фер вредност утврђена.

На дан сваког биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава. Ова процена се врши анализом очекиваних нето прилива готовине.

Процена могућности наплате, односно обезвређење се врши:

- за свако материјално значајно средство (потраживање) појединачно,
- за групу сличних финансијских средстава на бази портфеља.

Када постоји индиција да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе према уговореним условима за дате кредите (главницу и камату), потраживања или улагања која се држе до доспећа, која су изражена по амортизованој вредности, настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати, ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.



За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости, или на основу одлуке надлежног органа.

Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијска обавеза је свака обавеза која за правно лице представља уговорну обавезу:

- да испоручи готовину или друго финансијско средство другом правном лицу, или
- да размени финансијске инструменте са другим правним лицима под условима који су потенцијално неповољни.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак). Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавезе.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла.

Износ отписане обавезе признаје се као приход.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

Порез на добит

Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа).

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје уколико:

- правно лице има обавезу која је резултат прошлих догађаја,
- постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и
- износ обавезе поуздано може да се процени.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиривање садашње обавезе на дан биланса стања. Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и када постоји потреба усклађују се са најбољом



садашњом проценом.

Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућних одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

Одлуку о појединачном резервисању доноси законски заступник правног лица.

Потенцијалне обавезе се не обелодањују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у напоменама уз финансијске извештаје.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава, они обухватају:

- расход по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе; финансијско терећење у вези са финансијским лизингом и
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате. Сви трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали.

Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности правног лица (трошкови продаје производа и услуга, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке. Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода и обухватају губитке од продаје и расходавања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе. Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода. Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком размене алокације на обрачунске периоде,
- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности правног лица (продаје производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина) и добитке (по основу продаје имовине, и ревалоризације сталне имовине, вишкови и нереализовани добици).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза.

Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга



купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход. Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

2.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 2: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Земљиште и грађевински објекти	67.333	70.623
- <i>Набавна вредност</i>	102.276	101.978
- <i>Исправка вредности</i>	(34.943)	(31.355)
Постројења и опрема	218.583	217.436
- <i>Набавна вредност</i>	625.185	581.220
- <i>Исправка вредности</i>	(406.602)	(363.784)
Некретнине, постројења и опрема у припреми	17.410	3.448
Аванси за некретнине, постројења и опрему	-	-
<i>Дати аванс за некретнине, постројења и опрему</i>	1.359	1.359
<i>Исправка вредности</i>	(1.359)	(1.359)
Укупно:	303.326	291.507

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 303.326 хиљада динара.

У наставку се даје преглед промена на рачунима некретнина, постројења и опреме исказаних у пословним књигама.



Табела број 3: Преглед промена на рачунима некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара-

РАЧУН	Грађевински објекти - 022	Постројења и опрема (023)	НПО у припреми (027)	Аванси за НПО (029)	УКУПНО
Аналитика	1	2	3	4	5=1+2+3+4
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2021. године у билансу стања	101.978	581.221	3.448	1.359	688.005
Повећање у 2021. години по рачунима	123	-	68.708		68.830
Пренос из припреме	175	54.570	(54.745)		0
Расходовање-продаја возила	-	(6.832)	-		(6.832)
Расходовање опреме по попису и др.	-	(3.774)	-		(3.773)
Стање 31. децембра 2021. године	102.276	625.185	17.410	0	746.230
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2021. године	31.355	363.784	-	1.359	396.498
Амортизација за 2021. годину	3.588	49.248	-		52.836
Расходовање-продаја возила	-	(3.443)	-		(3.443)
Расходовање и смањење-попис	-	(2.987)	-		(2.987)
Стање на дан 31. децембар 2021. године	34.943	406.602	-		442.904
Садашња вредност на дан 31. 12. 2020. године	70.623	217.436	3.448	0	291.507
Садашња вредност на дан 31. 12. 2021. године	67.333	218.583	17.410	0	303.326



Грађевински објекти

У пословним књигама Друштва исказани су грађевински објекти по набавној вредности од 102.276 хиљада динара, исправци вредности од 34.943 хиљаде динара и садашњој вредности од 67.333 хиљаде динара.

Друштво није исказало у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину право коришћења над земљиштем површине од 19.709 м², КО Дрмно, катастарска парцела број 860 по Решењу Службе за катастар непокретности Пожаревац од 7. октобра 2020. године.

Решењем Службе за катастар непокретности Пожаревац од 7. октобра 2020. године дозвољено је превођење промене у бази података катастра непокретности, катастарска парцела 860, површине 19.709 м², КО Дрмно. У решењу се наводи да је власник државне својине Република Србија, а да је Друштво носилац права коришћења.

У Пореској пријави о утврђеном порезу на имовину за 2021. годину приказано је земљиште површине 19.709 м², КО Дрмно по вредности непокретности процењеној према просечној цени 1 м² у зони у којој се налази од 30.923 хиљаде динара.

Према параграфу 2.27 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, признавање је процес уношења у финансијске извештаје ставке која задовољава дефиницију имовине, обавезе, прихода или расхода и испуњава следеће критеријуме: (а) вероватно је да ће се будуће економске користи повезане са том ставком уливати или одливати из ентитета, и (б) цена коштања или вредност ставке се може поуздано одмерити.

Чланом 11 Закона о рачуноводству прописано је да се рачуноводствена исправа након њеног састављања код правног лица, односно предузетника или њеног пријема од других лица, доставља на књижење најкасније у року од пет радних дана од дана када је пословна промена настала, односно у року од пет радних дана од датума пријема (у наведеном року се мора извршити и контрола веродостојности рачуноводствене исправе). Лица која воде пословне књиге, после спроведене контроле примљених рачуноводствених исправа, дужна су да рачуноводствене исправе прокњиже у пословним књигама најкасније у року од пет радних дана од дана пријема.

Параграфом 17.4 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП је одређено да ентитет треба да примењује критеријуме признавања из параграфа 2.27 при одређивању да ли да призна ставку некретнине, постројења и опреме и да ентитет треба да признаје набавну вредност неке некретнине, постројења и опреме као средство ако, и само ако:

(а) је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет; и

(б) се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Откривена неправилност: Друштво није у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину исказало земљиште на коме има право коришћења, површине 19.709 м², КО Дрмно, по решењу Републичког геодетског завода Службе за Катастар непокретности Пожаревац од 7. октобра 2020. године, чија вредност је исказана у пореској пријави о утврђеном порезу на имовину у износу од 30.923 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11 Закона о рачуноводству, параграфом 2.27 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи и параграфом и 17.4 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

Ризик: Уколико се у пословним књигама не евидентира земљиште на коме има право коришћења, постоји ризик од погрешног исказивања имовине у финансијским извештајима.



Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да евидентира у пословним књигама земљиште површине 19.709 м², КО Дрмно, на коме има право коришћења, на основу решења Службе за катастар непокретности Пожаревац од 7. октобра 2020. године.

Постројења и опрема

У пословним књигама Друштва исказана су постројења и опрема по садашњој вредности од 218.583 хиљаде динара.

У поступку ревизије је презентована помоћна књига основних средстава чије стање није усаглашено са главном књигом, што није у складу са чланом 12 и 13 Закона о рачуноводству.

Табела број 4: Преглед разлика између пописа, аналитичких и синтетичких евиденција и некретнина, постројења и опреме (конта 022 и 023) Друштва на дан 31. децембар 2021. године
-у хиљадама динара-

Р. Бр.	Опис	Главна књига	Помоћна књига	Пописне листе	Разлика	
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (5-3)
1.	Набавна вредност	727.461	524.755	565.970	(202.706)	(161.491)
2.	Исправка вредности	(441.545)	(290.145)	-	151.400	н/а
3.	Садашња вредност	285.916	234.610	-	(51.306)	н/а

Друштво је дана 15. децембра 2021. године продало возило инвентарски број 2356 које је на дан 31. децембар 2021. године исказано у помоћној књизи опреме (аналитичкој евиденцији) по набавној вредности од 1.540 хиљада динара, исправци вредности од 1.380 хиљада динара и садашњој вредности од 160 хиљада динара.

Према члану 13 став 3 Закона о рачуноводству, пословне књиге воде се на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења).

Чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству прописано је да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

У извештају комисије која је спроводила попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме наведено је да постоји опрема која је у употреби, а која није у пописним листама. У вези са наведеним, комисија је предложила да се опрема уведе у књиге и да се доделе инвентарски бројеви следећој опреми:

- Аутобус ТАМ110 – (комисија наводи да има саобраћајну дозволу и да је у току 2020. године репаран). Комисија је предложила да се на основу документације која је пратила набавку, репарацију и судски спор одреди вредност и да се уведе у књиге) и

- Агрегат Honda GS 390 (комисија наводи да се користи у служби површинског одводњавања и предлаже да се уведе у књиге и да се додели инвентарски број).

Осим наведеног, у посебним пописним листама пописна комисија је приказала опрему у употреби, која није исказана у пословним књигама, а која је набављена по Уговору о текућем одржавању и опремању објекта управне зграде Друштва који је закључен са извођачем радова - носиоцем посла „Јовић-градња“ Пожаревац и члановима групе „Универ Савић“ Пожаревац и „Гама систем“ Пожаревац. (Веза: Напомена 2.2.1.9)



Скупштина Друштва није разматрала, нити је одлучивала о опреми која се према извештају пописне комисије налази у употреби, али која се није исказана у пословним књигама Друштва. (Веза: Напомена 2.2.1.1)

Откривена неправилност: Презентована помоћна књига некретнина, постројења и опреме није усаглашена са главном књигом за 202.706 хиљада динара по набавној вредности, што није у складу са чланом 13 став 3 и чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству.

Према извештају комисије о спроведеном попису имовине са стањем на дан 31. децембар 2021. године, постоји опрема која је у употреби а која није исказана у пословним књигама Друштва.

Због наведеног изражавамо резерву на исказану вредност некретнина, постројења и опреме у финансијским извештајима за 2021. годину од 285.916 хиљада динара.

Ризик: Неусаглашеност главне и помоћне књига основних средстава указује на ризик да нису правилно исказане некретнине, постројења и опрема у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да усагласи помоћну књигу некретнина, постројења и опреме са главном књигом и да евидентира у пословним књигама опрему која испуњава услове за признавање у пословним књигама у складу са захтевима МСФИ за МСП, а која није исказана у пословним књигама Друштва.

Повећање набавне вредности постројења и опреме у износу од 54.570 хиљада динара односи се на набавку:

- Половне бушилице за истражна и геотехничка бушења од добављача „Geoing group“ д.о.о. Београд у износу од 31.250 хиљада динара;
- Три путничка возила од добављача „Ауто-Миркос“ д.о.о. Пожаревац у укупном износу од 10.517 хиљада динара;
- Тракторске приколице од добављача „Агростандард плус“ д.о.о. Нови Сад у износу од 1.500 хиљада динара;
- Три електро агрегата од добављача „Fenix-Igma“ д.о.о. Београд у износу од 1.785 хиљада динара и др.

Смањење набавне вредности опреме у износу од 10.606 хиљада динара се односи на:

- Продају три путничка возила набавне вредности од 6.832 хиљаде динара (старо за ново),
- Расходовање опреме по попису у износу од 3.774 хиљада динара.

Друштво је у 2021. години искњижило три путничка возила која су била исказана у пословним књигама по набавној вредности од 6.832 хиљаде динара, исправци вредности од 3.443 хиљаде динара и садашњој вредности од 3.389 хиљада динара, по Одлуци директора Друштва од 16. јуна 2021. године, а којом је одобрена продаја четири возила.

У вези са наведеним закључен је уговор број Н089/2021 и Н137/2021 чији је предмет набавка возила по принципу старо за ново Друштво је из пословних књига искњижило и продало три возила укупне набавне вредности у износу од 6.832 хиљаде динара, исправке вредности од 3.443 хиљаде динара и садашње вредности од 3.389 хиљада динара. Фактурисана вредност за наведена возила износи 2.608 хиљада динара.



Табела број 5: Преглед искњижених возила у 2021. години:

-у хиљадама динара-

Инв Бр.	Возило	Набавна вред.	Исправка вред.	Садашња вредност	Фактурисана вредност	Одлука 16.06.2021 (не мање од)	Разлика	Књижено на 570	Разлика
1	2	3	4	5(3-4)	6		7(5-6)	8	9(7-8)
2445	Opel Insignia	3.598	1.560	2.038	1.584	1.580	(454)	(2.038)	(1.583)
2449	Astra K enjoy	1.648	711	937	804	802	(133)	(937)	(804)
2092	Fiat 500L	1.586	1.172	414	220	671	(194)	(414)	(220)
Укупно:		6.832	3.443	3.389	2.608		(781)	(3.389)	(2.607)

Друштво је продало возило Опел-комби, инвентарски број 2356 и у вези са тим издало фактуру број IRN/72 од 15. децембра 2021. године. Међутим, наведено возило се на дан 31. децембар 2021. године налази у аналитичкој евиденцији опреме по садашњој вредности од 160 хиљада динара.

Расходовање опреме у износу од 3.774 хиљаде динара се односи на:

- расходовање опреме по одлуци Скупштине Друштва од 28. јануара 2022. године о редовном годишњем попису имовине и обавеза за 2021. годину по којој је искњижена опрема набавне вредности 3.589 хиљада динара, исправке вредности 2.803 хиљаде динара и садашње вредности од 786 хиљада динара. Међутим, у Извештају Централне пописне комисије и у Одлуци Скупштине Друштва наведена је набавна вредност опреме која се расходује у износу од 3.600 хиљада динара, исправка вредности од 2.795 хиљада динара и садашња вредност од 806 хиљада динара и

- отпис по одлуци Скупштине Друштва од 18. марта 2021. године у износу од 185 хиљада динара. Наведеном одлуком дата је сагласност за отпис и отуђење покретних кућица за смештај радника, на основу извештаја и предлога комисије, а које су неисправне и неупотребљиве, а које су у целини отписане.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела број 6: Структура некретнина, постројења и опреме у припреми на дан 31. децембар 2021. године

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Опрема у припреми	14.565
Грађевински објекти у припреми	2.845
Укупно:	17.410



Опрема у припреми у износу од 14.565 хиљада динара се односи на следеће:

Табела број 7: Преглед опреме у припреми на дан 31. децембар 2021. године:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ	Датум набавке- записник о квалитативном и квалитативном пријему
Компресор са другом опремом	5.988	25.11.2021.
Возило Комби VIVARO	3.383	14.12.2021.
Бунарска потапајућа пумпа	1.384	6.12.2021
Остало	3.810	
Укупно:	14.565	

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво налозима за књижење од 2. јануара 2022. године пренело део опреме у припреми која је набављена у 2021. години у вредности од 10.755 хиљада динара на рачуне опреме.

2.2.1.2. Залихе

Табела број 8: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Материјал	103.422	30.754
Резервни делови	67.564	66.010
Алат и ситан инвентар	25.592	26.115
Укупно:	196.578	122.879
<i>Исправка вредности алата и ситног инвентара</i>	<i>(13.105)</i>	<i>(13.721)</i>
Свега:	183.473	109.158
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи	541	801
Плаћени аванси за услуге у земљи	1.805	528
<i>Исправка вредности плаћених аванса за залихе и услуге</i>	<i>(250)</i>	<i>(250)</i>
Укупно:	185.569	110.237

Табела број 9: Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Материјал за израду	54.617	8.313
Гориво	1.859	1.936
Мазива	69	1.080
Потрошни материјал	4.844	6.008
ХТЗ опрема	4.179	2.793
Хемикалије и материјал за одржавање хигијене	1.301	1.392
Оксиген, дисугас и остали гас	43	17
Електро материјал	36.159	8.930
Остали режијски материјал	351	285
Укупно:	103.422	30.754

Залихе материјала исказане у пословним књигама у износу од 103.422 хиљаде динара највећим делом се односе на залихе материјала за израду у износу од 54.617 хиљада динара, залихе електро материјала у износу од 36.159 хиљада динара и др.

Чланом 9 став 9 Правилника о магацинском пословању од 4. априла 2018. године уређено је да требовање - извештај о уградњи техничког материјала документ на основу кога се врши



раздужење магацина у књиговодству трошкова и учинака (на конту 958) на одговарајућој локацији.

У поступку ревизије Друштво није презентовало извештаје о уградњи техничког материјала у коме су наведене количине уграђеног материјала, што није у складу са чланом 9 став 9 Правилника о магацинском пословању. (Веза: Напомена 2.1)

Плаћени аванси

Плаћени аванси за услуге у земљи у износу од 20.096 хиљада динара односе се на плаћене авансе за услуге у земљи у износу од 1.555 хиљада динара и плаћене авансе за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи у износу од 541 хиљаде динара.

Плаћени аванси за услуге у земљи највећим делом се односе на плаћене авансе привредним друштвима „DEST“ д.о.о, Нови Пазар у износу од 646 хиљада динара, „Globus Travel“ д.о.о, Београд у износу од 498 хиљада динара и др.

2.2.1.3. Потраживања по основу продаје

Табела број 10: Структура потраживања по основу продаје

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Купци у земљи	18.449	71.874
Исправка вредности потраживања од продаје	(18.411)	(18.411)
Укупно:	38	53.463

Потраживања по основу продаје у износу од 38 хиљада динара односе се на потраживања од привредног друштва „Аутотранспорт“ д.о.о, Костолац, за које је у поступку ревизије презентован доказ да су наведена потраживања усаглашена, у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Потраживања по основу продаје од купаца у земљи односи се највећим делом на следеће купце:

Табела број 11: Преглед потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2021. године

Р. Бр.	Назив купца	Износ	-у хиљадама динара-	
			Исправка вредности	Статус купца
1.	ПД „Термоелектране и копови Костолац“ д.о.о, Костолац	6.050	(6.050)	Брисан из регистра 1.7.2015.
2.	„Risk Eis“ д.о.о, Београд-Стари град	5.937	(5.937)	Брисан из регистра 4.7.2016.
3.	„Хидропромет-Инжењеринг“ д.о.о, Београд	5.000	(5.000)	Брисан из регистра 10.2.2021.
4.	Институт “Кирило Савић“ а.д, Београд	1.424	(1.424)	Брисан из регистра 13.8.2021.
5.	„Аутотранспорт“ д.о.о, Костолац	38	0	Активан
Укупно:		18.449	(18.411)	

Пописна комисија одређена Решењем директора од 18. новембра 2021. године да врши попис потраживања и обавеза није сачинила пописне листе потраживања нити је потраживања за које не постоји уредна документација, исказала у посебним пописним листама. (Веза: Напомена 2.1)



2.2.1.4. Остала краткорочна потраживања

Табела број 12: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	24.529	37.998
Потраживања од запослених	22.976	15.476
Потраживања за више плаћен порез на добитак	11.638	0
Потраживања за накнаде које се рефундирају	4.819	3.876
Укупно:	63.962	57.350

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност у износу од 24.529 хиљада динара односе се на више плаћен порез на додату вредност по пореским пријавама ПППДВ за месец новембар 2021. године у износу од 8.584 хиљаде динара и децембар 2021. године у износу од 15.945 хиљада динара. У вези са наведеним, Министарство финансија – Пореска управа је издала решења дана 6. јануара 2022. године и 3. марта 2022. године којим је одобрила повраћај више плаћеног пореза на додату вредност Друштву у укупном износу од 24.529 хиљада динара.

Потраживања од запослених у износу од 22.976 хиљада динара чине:

- потраживања од запослених у износу од 14.242 хиљаде динара за набавку и превоз угља по уговорима које је Друштво закључило са ЈП ЕПС Београд, огранак ТЕ-КО Костолац и са предузетником - самосталним аутопревозником,

- потраживања у износу од 7.860 хиљада динара за дати зајам по Одлуци директора Друштва од 15. децембра 2021. године и др.

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

2.2.1.5. Готовина и готовински еквиваленти

Табела број 13: Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Текући рачуни	26.530	142.572
Благајна	41	31
Девизни рачун	0	0
Девизна благајна	1	0
Укупно:	26.572	142.603

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2021. године исказало новчана средства у укупном износу од 26.572 хиљаде динара од чега се износ од 26.530 хиљада динара односи на новчана средства на динарским текућим рачунима, износ од 42 хиљаде динара односи се на средства у благајни.

Новчана средства у износу од 26.530 хиљада се односе на динарске текуће рачуне код следећих пословних банака:

Табела број 14: Преглед исказаних новчаних средстава у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године

-у хиљадама динара-

Р. Бр.	Пословна банка	Износ
1.	„Банка Поштанска Штедионица“ а.д. Београд	14.626



Р. Бр.	Пословна банка	Износ
2.	„Српска банка“ а.д. Београд	11.197
3.	„Комерцијална банка“ а.д. Београд	568
4.	„Banca Intesa“ а.д. Београд	139
Укупно:		26.530

Исказано стање новчаних средстава Друштва на рачунима код пословних банака потврђено је изводима банака.

Одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹² прописано је да се попис готовине и готовинских еквивалената у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања врши се бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе. Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо-рачунима пописују на основу извода о стању тих средстава на датум биланса.

У поступку ревизије утврђено је да пописна комисија није сачинила пописне листе готовине, односно није извршила попис готовине и готовинских еквивалената у благајни и страних средстава плаћања на начин одређен чланом 11 Правилника, којим је прописано да се попис врши бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе. (Веза: Напомена: 2.1)

2.2.1.6. Краткорочна и активна временска разграничења

Табела број 15: Структура краткорочних и активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Унапред плаћени трошкови за будући период који су фактурисани	0	300
Потраживања за нефактурисани приход	211.290	20.518
Остала активна временска разграничења	12.874	4.438
Укупно:	224.164	25.256

Потраживања за нефактурисани приход у износу од 211.290 хиљада динара односе се на:

- израду и опремање линије бунара LC-XVIII, у износу од 161.309 хиљада динара по уговору од 25. јуна 2021. године који су Друштво и Привредно друштво за транспортне услуге одржавања и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о, Костолац, као извођачи радова закључили са наручиоцем ЈП Електропривреда Србије, Београд;

- извршене услуге руковања дренажним системима у износу од 19.800 хиљада динара по уговору о пружању услуга од 6. јула 2021. године који је закључен са наручиоцем ЈП ЕПС Београд, огранак ТЕ-КО Костолац;

- извршене услуге на изградњи бунара са опремањем на водоизворишту Пештан у периоду од 6. децембра до 27. децембра 2021. године у износу од 14.539 хиљада динара по уговору од 26. новембра 2021. године који је Друштво закључило са привредним друштвом „ХидроКомерц“ д.о.о, Лучани;

- за израду два нова бунара са испоруком опреме у периоду од 1. децембра до 31. децембра 2022. године у износу од 7.755 хиљада динара по уговору о пружању услуга од 5. августа 2021. године који је Друштво закључило са наручиоцем ЈП ЕПС Београд, огранак ТЕ-КО Костолац и др.

¹² „Службени Гласник РС“, број 89/20



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

2.2.1.7. Капитал

Табела број 16: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Основни капитал	255.738	255.738
Нераспоређени добитак ранијих година	271.434	281.407
Нераспоређени добитак текуће године	5.593	15.333
Губитак	(173.640)	(173.640)
Укупно:	359.125	378.838

Основни капитал

Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину исказало основни капитал у износу од 255.738 хиљада динара који се у целини односи на удео Републике Србије у Друштву на дан 31. децембар 2021. године.

Према члану 9 Одлуке о измени Оснивачког акта Друштва од 2. марта 2016. године, укупан уписан и уплаћен, односно унет основни капитал Друштва износи 255.738 хиљада динара.

Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 255.738 хиљада динара, од чега се на новчани капитал односи 66.000 хиљада динара, а на неновчани капитал 189.738 хиљада динара.

Нераспоређени добитак ранијих година

Нераспоређени добитак ранијих година на дан 31. децембар 2021. године исказан је у износу од 271.434 хиљаде динара.

Дана, 11. јануара 2021. године Друштво је уплатило у Буџет Републике Србије 25.306 хиљада динара и по том основу умањило нераспоређени добитак ранијих година за наведени износ. Наведено умањење односи се на 50% нераспоређеног добитка за 2019. годину. У вези са наведеним, Друштво није презентовало Одлуку Скупштине Друштва.

Скупштина Друштва је 18. јуна 2021. године донела одлуку да се остварена добит по финансијским извештајима за 2020. годину у износу од 15.332 хиљаде динара распоређује на следећи начин:

- Оснивачу, Републици Србији по Закону о буџету Републике Србије за 2021. годину припада 50% сразмерног дела исказане добити, што износи 7.666 хиљада динара,
- Остатак исказане нето добити Друштва у износу од 7.666 хиљада динара остаје нераспоређен.

Друштво није исказало у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину обавезе према Републици Србији, по Одлуци Скупштине Друштва о расподели добити за 2020. годину у којој је наведено да Републици Србији, као оснивачу припада 50% сразмерног дела исказане добити што износи 7.666 хиљада динара.

Параграфом 2.39 Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, одређено је да ентитет треба да призна обавезу у извештају о финансијској позицији када:

- (а) ентитет има обавезу на крају извештајног периода као резултат прошлог догађаја;



(б) је вероватно да ће се од ентитета захтевати да изврши трансфер средстава која садрже економске користи приликом измирења и

(ц) када се износ измирења може поуздано одмерити.

Параграфом 2.22 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, одређено је да капитал представља резидуалну вредност признате имовине ентитета после одбијања признатих обавеза.

Параграфом 22.17. Одељка 22 Обавезе и капитал, МСФИ за МСП, одређено је да ентитет треба да умањи капитал за износ расподела својим власницима (имаоцима инструмената капитала ентитета).

Откривена неправилност: Друштво није исказало у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину обавезе према Републици Србији, по одлуци Скупштине Друштва о расподели добити за 2020. годину у износу од 7.666 хиљада динара, што није у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству, а у вези са параграфима 2.39 и 2.22 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 22.17 Одељка 22 Обавезе и капитал МСФИ за МСП, према коме капитал представља резидуалну вредност признате имовине ентитета после одбијања признатих обавеза, као и да ентитет треба да умањи капитал за износ расподела својим власницима. Због наведеног, Друштво је исказало већи нераспоређени добитак ранијих година за 7.666 хиљада динара и за исти износ мање обавезе према Републици Србији.

Ризик: Неевидентирана одлука Скупштине Друштва о расподели добити у пословним књигама указује на неправилно приказан однос између капитала и обавеза Друштва.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира обавезе по одлукама Скупштине Друштва о расподели добити.

Нераспоређени добитак текуће године

Нераспоређени добитак текуће године у износу од 5.593 хиљаде динара се односи на нето добитак исказан у Билансу успеха у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године.

У вези са наведеним, Скупштина Друштва је 31. марта 2022. године донела одлуку да остварени добитак по финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 5.593 хиљаде динара распоређује тако да оснивачу, Републици Србији припада 50% сразмерног дела исказне добити, а да остатак од 50% исказане нето добити остаје нераспоређен.

2.2.1.8. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Табела број 17: Структура дугорочних резервисања на дан 31. децембар 2021. године:

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	44.810	73.733
Резервисања за трошкове судских спорова	5.990	28.330
Укупно:	50.800	102.063

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених са стањем на дан 31. децембар 2021. године од 44.810 хиљада динара односе се на резервисања за накнаде запослених по основу отпремнина за одлазак у пензију. Друштво је извршило обрачун резервисања у 2021. години на основу следећих претпоставки:



Табела број 18: Преглед примењених претпоставки при изради резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију за 2021. годину:

Опис	2021. година
Дисконтна стопа	5%
Процењена стопа раста просечне зараде у друштву	4%
Процент флукуације	6%
Отпремнина по правилнику, просечна зарада у Друштву за 9, 10 и 11. месец	302.580,00

Чланом 72 Колективног уговора Друштва уређено је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у складу са законом и колективним уговором. Отпремнина се исплаћује и то: у износу три просечне месечне бруто зараде запосленог коју је запослени остварио или коју би остварио за последња три месеца која претходе месецу у којем се врши исплата отпремнине, или у износу три просечне месечне бруто зараде по запосленом код послодавца исплаћене за последња три месеца која претходе месецу у којем се врши исплата отпремнине, ако је тај износ зараде повољнији за запосленог.

У току 2021. године, Друштво је услед промене параметара на основу којих је извршено резервисање извршило умањење резервисања за отпремнине у износу од 26.931 хиљаде динара и исплатило отпремнине у износу од 1.992 хиљаде динара.

Резервисања за трошкове судских спорова

Друштво је у 2021. години умањило резервисања за трошкове судског поступка која су неправилно извршена у 2020. години и по том основу исказало приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања у износу од 17.000 хиљада динара.

Укидање резервисања извршено је на основу службене белешке од 31. јануара 2022. године. У белешци је наведено да је разматрањем извршене резервације по судским споровима Друштва, а по извештају правне службе од 25. новембра 2020. године, предложено да се износ извршеног резервисања у висини од 17.000 хиљада динара по предмету број П.291/2019 укине у целини, с обзиром да се односи на издатак који тангира промену на имовини, као и да су предмет спора изведени радови.

Предмет број П.291/2019 се односи на тужбу коју је Друштво поднело против Предузећа за трговину и услуге у грађевинарству „Јовић градња“ д.о.о, Пожаревац, Привредног друштва „Универ-Савић“ д.о.о, Пожаревац и Производног услужног привредног друштва „Гама систем“ д.о.о, Пожаревац.

Предмет наведеног спора у коме је Друштво тужилац је утврђивање и извршење уговора и накнада штете по Уговору о текућем одржавању и опремању постојећег објекта Управне зграде Друштва од 14. јуна 2018. године.

Наведени судски спор није окончан у 2021. години.

Према Одељку 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, параграф 10.19 МСФИ за МСП, грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима ентитета за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које: (а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање; и (б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.



Параграфом 10.21 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, одређено је да у мери у којој је то изводљиво, ентитет треба да врши ретроактивну корекцију материјално значајних грешака из претходног периода у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака тако што ће: преправити упоредне износе за презентован(е) ранији(е) период(е) у којем(има) су се грешке догодиле; или ако се грешка догодила пре најранијег презентованог претходног периода, преправити почетна стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период.

Такође, према параграфу 10.23 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, ентитет треба да обелодани следеће о грешкама из претходног периода: (а) природу грешке из претходног периода; (б) за сваки презентовани претходни период, у мери у којој је то изводљиво, износ корекције сваке линијске ставке финансијских извештаја на коју исправка утиче и др.

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје природу и износ грешке из претходног периода што није у складу са параграфом 10.23 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, према коме ентитет треба да обелодани природу грешке и износ корекције на коју исправка утиче. (Веза: Напомена 2.2.6)

Чланом 27 Правилника о контном оквиру и садржина рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, прописано је да се на рачуну 340 - Нераспоређени добитак ранијих година исказује кумулирани нераспоређени добитак ранијих година и да се у корист или на терет овог рачуна евидентирају и исправке материјално значајне грешке, у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

Према члану 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

Откривена неправилност: Друштво је приликом исправке грешке из ранијег периода исказало приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања у износу од 17.000 хиљада динара, што није у складу са параграфом 10.21 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и чланом 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, према коме се корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период. Поступајући на описани начин, Друштво је на крају извештајног периода исказало веће приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања у износу од 17.000 хиљада динара и мањи нераспоређени добитак ранијих година у истом износу.

Ризик: Уколико Друштво не врши исправку материјално значајних грешака у складу са одељком 10 МСФИ за МСП, постоји ризик од неправилно утврђеног финансијског резултата текуће године.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да исправку материјално значајних грешака врши у складу са одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.



2.2.1.9. Дугорочне обавезе

Табела број 19: Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	53.230	63.802
Дугорочне обавезе по основу лизинга	1.972	3.623
Укупно:	55.202	67.425

Дугорочни кредити и зајмови у земљи у износу од 53.230 хиљада динара односе се на обавезе по основу четири уговора о кредиту закључена са Српском банком а.д. Београд.

Табела број 20: Преглед дугорочних кредита одобрених од стране Српске банке а.д. Београд

-у хиљадама динара-

Датум уговора	Уговорени износ	Рок	Стање кредита на дан 31.12.2021. године	Део дугорочних кредита који доспева у 2022. години према плану отплате
12.2.2021.	35.000	60 месеци	29.750	7.000
3.7.2019.	36.000	60 месеци	20.746	7.322
18.7.2018.	50.000	60 месеци	19.167	10.000
3.4.2018.	80.000	60 месеци	25.333	16.000
Укупно:	201.000		94.996	40.322

Стање дугорочних кредита на дан 31. децембар 2021. године у износу од 94.996 хиљада динара, потврђено је од стране Српске банке а.д. Београд.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво исказало мање обавезе по основу дугорочних кредита за износ од 1.444 хиљаде динара и веће краткорочне обавезе за исти износ.

Параграфима 4.7 и 4.8 Одељка 4 Извештај о финансијској позицији, МСФИ за МСП одређено је да ентитет треба да класификује обавезу као краткорочну ако: (а) се очекује да ће бити измирена у току уобичајеног пословног циклуса ентитета; (б) се држи првенствено за трговање; (ц) доспева за измирење у року од дванаест месеци после датума извештавања; и (д) ентитет нема безусловно право да одложи измирење обавезе за најмање дванаест месеци после датума извештавања. Ентитет треба да класификује све остале обавезе као дугорочне.

Чланом 30 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге прописанао је да су дугорочне обавезе, обавезе које доспевају у року дужем од 12 месеци после извештајног периода, односно од датума биланса.

Чланом 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге 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. На датум биланса, на овај рачун преносе се обавезе за отплате дугорочног кредита и зајма које доспевају у року до годину дана од датума биланса.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину исказало веће краткорочне финансијске обавезе за износ од 1.444 хиљаде динара и мање дугорочне обавезе у истом износу, што није у складу са чл. 30 и 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфима 4.7 и 4.8 Одељка 4 Извештај о финансијској позицији, МСФИ за МСП.



Ризик: Неправилном класификацијом обавеза постоји ризик од нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима и показатеља ликвидности.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да класификацију дугорочних и краткорочних обавеза врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Дугорочне обавезе по основу лизинга у износу од 1.972 хиљаде динара односе се на преостале обавезе које доспевају у року дужем од 12 месеци после извештајног периода, по основу уговора о финансијском лизингу од 25. децембра 2018. године који је закључен са „UniCredit Leasing Србија“ д.о.о, Београд.

2.2.1.10. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 21: Структура краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	41.766	33.322
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	1.794	1.661
Укупно	43.560	34.983

Од укупно исказаних краткорочних финансијских обавеза у износу од 41.766 хиљада динара, део у износу од 40.322 хиљаде динара односи се на део четири дугорочна кредита одобрена од стране Српске банка а.д. Београд који доспева у 2022. години. (Веза: Напомена 2.2.1.9)

2.2.1.11. Обавезе из пословања

Табела број 22: Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Добављачи у земљи	267.256	123.968
Укупно:	267.256	123.968

Обавезе према добављачима у земљи износе од 267.256 хиљада динара, њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 23: Структура обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Р. Бр.	Назив	2021. година	2020. година
1.	Добављачи за залихе и услуге у земљи	258.214	121.899
2.	Добављачи за некретнине, постројења и опрему у земљи	7.267	294
3.	Добављачи, нефактурисана вредност - за залихе и услуге у земљи	1.775	1.775
Укупно:		267.256	123.968

Табела број 24: Преглед добављача према којима су исказане највеће обавезе на дан 31. децембар 2021. године

-у хиљадама динара-

Р. Бр.	Назив добављача	Салдо на дан 31.12.2021.
1.	„Coptech“ д.о.о, Београд	103.099



Р. Бр.	Назив добављача	Салдо на дан 31.12.2021.
2.	„А.П. Сидро“ д.о.о, Београд	79.989
3.	„Електроват“ д.о.о, Београд	19.079
4.	„Мерис“ д.о.о, Београд	9.743
5.	„Лагер машине“ д.о.о Мали Пожаревац	7.550
6.	„Феропласт“ д.о.о, Врчин	4.897
7.	„Кнез Петрол“ д.о.о, Земун, Београд	4.541
8.	„Каолин“ а.д, Ваљево	4.125
9.	ЈП ЕПС „Београд огранак ТЕ-КО Костолац“, Костолац	2.425
10.	"Информатика" а.д, Београд	2.354
11.	Остали добављачи	29.454
Укупно:		267.256

Одредбама члана 22 Закона о рачуноводству прописано је да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом, као и да су сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје дужни да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

У вези нашег захтева за независну потврду салда, Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ огранак ТЕ-КО Костолац је у одговору навело да потражује износ од 8.861 хиљада динара који потиче из ранијих година. Друштво у својим пословним књигама нема исказане обавезе у износу од 8.861 хиљада динара.

Параграфом 8.2 Одељка 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП одређено је да напомене треба да: (а) пруже информације о основима за састављање финансијских извештаја и о специфичним рачуноводственим политикама коришћеним у складу са параграфима 8.5-8.7; (б) обелодане информације које захтева овај стандард, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима; и (ц) пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за разумевање сваког од њих.

Откривена неправилност: Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје да неусаглашене обавезе из пословања износе 8.861 хиљада динара, што представља 3,32% укупних обавеза из пословања, а што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству и параграфом 8.2 Одељка 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП.

Ризик: Неусаглашене обавезе указују на ризик постојања већих обавеза према добављачима од исказаних у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

2.2.1.12. Остале краткорочне обавезе

Табела број 25: Структура осталих краткорочних обавеза

Опис	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Остале краткорочне обавезе	33.663	34.048
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	1.162	1.143
Укупно:	34.825	35.191



Остале краткорочне обавезе у износу од 33.663 хиљаде динара се односе на обавезе по основу нето зарада и накнада зарада запослених, као и нето накнаде зараде која се рефундира и порези и доприноси по наведеним основама на терет запосленог и на терет послодавца.

Табела број 26: Структура осталих краткорочних обавеза

Опис	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	18.177	18.547
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.754	1.812
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4.944	5.038
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.585	5.006
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	321	155
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	111	53
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	68	34
Обавезе према запосленима	1.611	1.562
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	299	172
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	1.180	966
Остале обавезе	613	703
Укупно:	33.663	34.048

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

2.2.2. Биланс успеха

Друштво је у извештајном периоду остварило пословни губитак у износу од 22.123 хиљаде динара, као разлику пословних прихода у износу од 1.038.637 хиљада динара и пословних расхода у износу од 1.060.760 хиљада динара. Нето добитак је остварен у износу од 5.593 хиљаде динара.

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

Назив	-у хиљадама динара-		
	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Пословни приходи/расходи	1.038.637	1.060.760	(22.123)
Финансијски приходи/расходи	398	3.305	(2.907)
Остали приходи/расходи	47.128	11.218	35.910
Добитак из редовног пословања пре опорезивања			10.880
Одложени порески расходи периода		5.282	
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промене рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода		5	
Нето добитак	-	-	5.593



2.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи Друштва исказани у укупном износу од 1.038.637 хиљада динара се у целини односе на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту.

Табела број 27: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје робе, производа и услуга	1.038.637	1.413.593
Укупно:	1.038.637	1.413.593

Од укупно исказаних прихода од продаје робе, производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 1.038.637 хиљада динара, део од 440.893 хиљаде динара односи се на уговор од 25. јуна 2021. године који су закључили Друштво, као извођач радова и Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о. Костолац, као члан заједничке понуде, са наручиоцем ЈП Електропривреда Србије, Београд.

Предмет уговора је извођење радова на изради и опремању бунара LC XVIII. Укупна уговорена вредност радова је 731.855 хиљада динара.

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

2.2.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 1.060.760 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 28: Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала, горива и енергије	319.886	561.800
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	639.019	614.677
Трошкови амортизације	52.846	53.894
Трошкови производних услуга	13.536	78.425
Трошкови резервисања	0	60.702
Нематеријални трошкови	35.473	32.444
Укупно:	1.060.760	1.401.942

2.2.2.2.1. Трошкови материјала

Табела број 29: Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	103.664	274.230
Трошкови осталог материјала (режијског)	144.807	231.015
Трошкови горива и енергије	28.592	28.780
Трошкови резервних делова	38.652	27.375
Трошкови једнократног отписа	4.171	400
Укупно:	319.886	561.800

Трошкови материјала, горива и енергије у износу од 319.886 хиљада динара односе се на трошкове осталог материјала (режијског) у износу од 144.807 хиљада динара, трошкове материјала за израду у износу од 103.664 хиљаде динара, трошкове резервних делова у износу



од 38.652 хиљаде динара, трошкове горива и енергије у износу од 28.592 хиљаде динара и трошкове једнократног отписа алата у износу од 4.171 хиљаду динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 144.807 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове електро материјала у износу од 117.619 хиљада динара, трошкове потрошног материјала у износу од 13.348 хиљада динара, трошкови ХТЗ опреме у износу од 7.983 хиљаде динара, трошкове мазива у износу од од 2.747 хиљада динара, трошкови рачунарског потрошног материјала у износу од 1.134 хиљаде динара, трошкове осталог режијског материјала у износу од 726 хиљада динара трошкове хемикалија и материјала за одржавање хигијене у износу од 713 хиљада динара трошкови канцеларијског материјала у износу од 533 хиљаде динара.

Трошкови електро материјала у износу од 117.619 хиљада динара највећим делом се односе на набавку каблова од привредног друштва „Сортех“ д.о.о, Београд.

Друштво не врши раздужење магацина у књиговодству трошкова у складу са Правилником о магацинском пословању. (Веза: Напомена: 2.1)

2.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 30: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	477.896	451.614
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	91.322	86.420
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	12.480	13.282
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	9.407	7.648
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	5.214	3.104
Остали лични расходи и накнаде	42.700	52.609
Укупно:	639.019	614.677

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)

Табела број 31: Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto):

-у хиљадама динара-

Врста рада	Износ
Редован рад	286.512
Годишњи одмор	57.410
Увећање зараде	36.543
Регрес	25.817
Минули рад	24.718
Топли оброк	17.253
Боловање	12.275
Државни и верски празник	7.860
Плаћено одсуство	5.103
Радни учинак	3.165
Остало	1.240
Укупно:	477.896



Друштво је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода запослених у 2021. години примењивало одредбе Закона о раду¹³, Правилника о организацији и систематизацији послова ПД „Георад“ д.о.о. Дрмно од 19. августа 2020. године, Колективног уговора од 22. јануара 2021. године, одлука о вредности радног часа за период од јануара до децембра 2021. године и уговора о раду закључених са запосленима.

Укупан број запослених у Друштву на дан 31. децембар 2021. године је 399, од чега је 338 запослено на неодређено време и 61 на одређено време. Према подацима Друштва, просечна бруто зарада (нето зарада увећана за порез и доприносе на терет запослених) у 2021. години је износила 101.332 хиљаде динара, а нето зарада 72.851 динара.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 12.480 хиљада динара односе се на ангажовање најмање 17 физичких лица ради обављања привремених и повремених послова у служби површинског одводњавања, служби одржавања, служби дубинског одводњавања и др.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 9.407 хиљада динара односе се на зараде директора Друштва за период од јануара до децембра 2021. године у износу од 5.433 хиљаде динара, трошкове допунског рада у износу од 2.842 хиљаде динара, трошкове ангажовања четири лица по уговорима о делу у укупном износу од 644 хиљаде динара и др.

Одлуком Скупштине Друштва од 11. децембра 2020. године утврђена је накнада Директору ПД „Георад“ д.о.о. Дрмно у нето износу од 251.288 динара, месечно.

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора у износу од у износу од 5.214 хиљада динара односе се на бруто накнаде:

- члановима Скупштине Друштва у износу од 3.913 хиљада динара,
- члановима комисије за решавање по приговору понуђача у поступку набавки у Друштву у износу од 1.169 хиљада динара и
- записничару Скупштине Друштва у износу од 132 хиљаде динара.

У периоду од јануара до марта 2021. године Друштво је исплаћивало накнаде председнику и члановима Скупштине Друштва (два члана) који су именовани одлуком Владе Републике Србије од 28. септембра 2017. године.

На основу одлуке Владе Републике Србије од 25. марта 2021. године, Скупштина Друштва има председника и четири члана.

Одлуком Скупштине Друштва од 11. децембра 2020. године утврђена је накнада за рад председнику Скупштине Друштва у нето износу од 50 хиљада динара и члановима Скупштине Друштва у нето износу од 45 хиљада динара.

Табела број 32: Преглед накнада члановима Скупштине Друштва

-у хиљадама динара-

Месец	Број чланова Скупштине	Председнику Скупштине		Члановима Скупштине		Укупно	
		Нето износ	Бруто	Нето износ	Бруто	Нето износ	Бруто
Јануар	3	50	79	90	141	140	220
Фебруар	3	50	79	90	141	140	220

¹³ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18



Месец	Број чланова Скупштине	Председнику Скупштине		Члановима Скупштине		Укупно	
		Нето износ	Бруто	Нето износ	Бруто	Нето износ	Бруто
Март	3	50	79	90	141	140	220
Април	5	50	79	180	283	230	362
Мај	5	50	79	180	283	230	362
Јун	5	50	79	180	283	230	362
Јул	5	50	79	180	283	230	362
Август	5	50	79	180	283	230	362
Септембар	5	50	79	180	283	230	362
Октобар	5	50	78	180	283	230	361
Новембар	5	50	78	180	283	230	361
Децембар	5	50	78	180	281	230	359
Укупно:		600	945	1.890	2.968	2.490	3.913

На основу одлуке Скупштине Друштва од 18. јануара 2018. године, формирана је Комисија за решавање по приговору понуђача у поступку набавки Друштва. Комисија има председника и два члана.

Одлуком Скупштине Друштва од 11. децембра 2020. године утврђена је накнада за рад председнику Комисије за решавање по приговору понуђача у поступку набавки Друштва у нето износу од 22 хиљаде динара и члановима у нето износу од 20 хиљада динара.

Остали лични расходи у укупном износу од 42.700 хиљада динара односе се на:

Табела број 33: Структура осталих личних расхода:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада	23.337
Јубиларне награде	4.274
Солидарне помоћи	3.487
Стипендије	1.875
Дневнице	1.854
Поклони деци запослених за Божић и Нову годину	955
Остало	6.918
Укупно:	42.700

Остали лични расходи и накнаде исказани у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 42.700 хиљада динара се односе на: накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 23.337 хиљада динара, јубиларне награде у износу од 4.274 хиљаде динара, солидарна помоћ у износу од 3.487 хиљада динара, стипендије у износу од 1.875 хиљада динара и друго.

Од укупно исказаних накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у износу од 23.337 хиљада динара, део од 21.003 хиљаде динара се односи на нето износ који је исплаћен запосленима, а преостали износ од 2.334 хиљаде динара односи се на порез на доходак од 10% који је обрачунат на укупан нето износ.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.2.5. Трошкови амортизације

Табела број 34: Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови амортизације	52.846	53.894
Укупно:	52.846	53.894

Трошкови амортизације у износу од 52.846 хиљада динара се односе на:

- амортизацију грађевинских објеката у износу од 3.588 хиљада динара,
- амортизацију постројења и опреме у износу од 49.248 хиљада динара и
- амортизацију нематеријалне имовине у износу од 10 хиљада динара.

(Веза: Напомена 2.2.1.1)

2.2.2.2.4. Трошкови производних услуга

Табела број 35: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови транспортних услуга	2.915	3.157
Трошкови услуга одржавања	2.094	6.607
Трошкови закупнина	2.865	3.123
Трошкови рекламе и пропаганде	1.862	794
Трошкови осталих производних услуга	3.800	64.744
Укупно:	13.536	78.425

Трошкови производних услуга у износу од 13.536 хиљада динара односе се на трошкове осталих производних услуга у износу од 3.800 хиљада динара, трошкове транспортних услуга у износу од 2.915 хиљада динара, трошкове услуга одржавања у износу од 2.094 хиљаде динара, трошкове закупнина у износу од 2.865 хиљада динара и трошкове рекламе и пропаганде у износу од 1.862 хиљаде динара.

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

2.2.2.2.6. Нематеријални трошкови

Табела број 36: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	10.358	9.804
Трошкови репрезентације	7.750	6.863
Трошкови премија осигурања	5.828	4.930
Трошкови платног промета	1.164	1.451
Трошкови чланарина	710	920
Трошкови пореза и накнада	936	882
Остали нематеријални трошкови	8.727	7.594
Укупно:	35.473	32.444

Трошкови непроизводних услуга у износу од 10.358 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове обезбеђења у износу од 6.162 хиљаде динара, трошкове чишћења просторија у износу од 2.177 хиљада динара по рачунима привредног друштва „Костолац-Услуге“ д.о.о, Костолац и др.



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

2.2.2.2.7. Остали приходи

Табела број 37: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Остали непоменути приходи	47.128	526
Укупно:	47.128	526

Друштво је исказало остале приходе у износу од 47.128 хиљада динара који се односе на следеће:

Табела број 38: Структура осталих непоменутих прихода:

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
Приходи од укидања резервисања за отпремнине	26.931
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	17.000
Остали приходи	3.197
Укупно:	47.128

Исправљајући грешку по основу извршених резервисања у 2020. години по судском спору (предмет број П.291/2019), Друштво је у 2021. години умањило резервисања за износ од 17.000 хиљада динара и исказало приходе од укидања дугорочних и краткорочних резервисања у истом износу, што није у складу са параграфом 10.21 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. (Веза: Напомена 2.2.1.8)

2.2.2.2.8. Остали расходи

Табела број 39: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	4.175	982
Мањкови	10	60
Расходи по основу расходања залиха	0	50
Остали непоменути расходи	7.033	5.644
Укупно:	11.218	6.736

Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 4.175 хиљада динара односе се на следеће:

Табела број 40: Структура губитака по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
Губици по основу продаје три возила	3.389
Расходавање опреме по попису	786
Укупно:	4.175

Губици по основу продаје три возила у износу 3.389 хиљада динара се односе на искњижена три возила која су замењена по принципу старо за ново по уговорима о набавци



возила од 12. јула 2021. године и 28. септембра 2021. године који су закључени са привредним друштвом „Ауто-Миркос“ д.о.о. Пожаревац. Набавна вредност искњижене опреме је износила 6.832 хиљаде динара, исправка вредности 3.443 хиљаде динара, а садашња вредност 3.389 хиљада динара. (Веза: Напомена 2.2.1.1)

Губици у износу од 786 хиљада динара се односе на расходовање опреме на основу Одлуке Скупштине Друштва од 28. јануара 2022. године, којом је усвојен предлог Централне пописне комисије о расходу опреме, материјала и алата у износу од 806 хиљада динара. (Веза: Напомена 2.1)

Остали непоменути расходи исказани у износу од 7.033 хиљаде динара односе се на следеће:

- Споразум о накнади штете од 30. јула 2021. године који је закључен са привредним друштвом „Биљни лекар“ д.о.о. Велико Градиште ради реализације и испуњења својих обавеза по основу уговора о изради и опремању линије бунара од 8. априла 2020. године на основу кога је исплаћено 1.135 хиљада динара;

- Вансудско поравнање од 26. јула 2021. године које је закључено са физичким лицем у износу од 1.878 хиљада динара у вези са правоснажном пресудом Основног суда у Пожаревцу;

- Расходи за хуманитарна, образовна, спортска, и друга давања у укупном износу од 1.787 хиљада динара која се односе на донације Удружењу жена „Панчевка“ из Панчева у износу од 400 хиљада динара, по одлуци директора Друштва од 4. новембра 2021. године, Културно уметничком друштву „Извор“ из Црљенца у износу од 200 хиљада динара по одлуци директора Друштва од 18. јануара 2021. године, Фудбалском клубу „Слога“ Дрмно у укупном износу од 120 хиљада динара, Удружењу грађана „Центар 23“ Зрењанин у износу од 100 хиљада динара и др.

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

2.2.3. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату пружа информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период у складу са одредбама члана 2 тачка 7) подтачка (3) Закона о рачуноводству, Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и одредбама члана 9 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предметни извештај је састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2021. годину утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Одељком 6 Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити, МСФИ за МСП и одредбама члана 21 до 29 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и да обезбеђује неопходне информације о променама на капиталу.



2.2.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва, као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 7 Извештај о токовима готовине и одредбама члана 10 до 20 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 8 Напомене уз финансијске извештаје и одредбама члана 30 и 32 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основима за састављање финансијских извештаја, примењивим рачуноводственим политикама и пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за разумевање сваког од њих, као и информације које захтева овај стандард.

Параграфом 8.2 Одељка 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП, одређено је да напомене треба да:

- (а) пруже информације о основима за састављање финансијских извештаја и о специфичним рачуноводственим политикама коришћеним у складу са параграфима 8.5-8.7;
- (б) обелодане информације које захтева овај стандард, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима; и
- (ц) пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за разумевање сваког од њих.

Друштво је сачинило Напомене уз финансијске извештаје Друштва.

Међутим, у Напоменама уз финансијске извештаје нису обелодањене потенцијалне обавезе, по уговору од 22. јуна 2018. године који је Друштво закључило са Предузећем за трговину и услуге у грађевинарству „Јовић градња“ д.о.о, Пожаревац, Привредним друштвом „Универ-Савић“ д.о.о, Пожаревац и Производним услужним привредним друштвом „Гама систем“ д.о.о, Пожаревац, о текућем одржавању и опремању објекта управне зграде Друштва којим је утврђена цена радова од 14.282 хиљаде динара без ПДВ-а. Уговорени рок за извршење радова је 75 календарских дана од дана увођења у посао.

У вези са наведеним, Друштво је покренуло судски спор Посл. Бр. 2.П.291/2019 пред Привредним судом у Пожаревцу ради утврђивања, извршења уговора и накнаде штете. Вредност спора је 14.800 хиљада динара.

Привредно друштво „Јовић градња“ д.о.о, Пожаревац је 9. јуна 2022. године у одговору на захтев - независну конфирмацију доставило податак да на дан 31. децембар 2021. године потраживања (на рачуну 204) према Друштву износе 21.066 хиљада динара.

Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграфом 21.12 МСФИ за МСП одређено је да је потенцијална обавеза могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава један или оба услова (б) и (ц) у параграфу 21.4. Ентитет не треба да признаје потенцијалну обавезу као обавезу. Обелодањивање потенцијалне обавезе се захтева у параграфу 21.15 осим ако није далека могућност одлива ресурса. Када је ентитет заједнички и појединачно одговоран за обавезу, део



обавезе за који се очекује да буде испуњен од других страна се третира као потенцијална обавеза.

Према параграфу 21.15 Одељак 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП који се односи на обелодањивања о потенцијалним обавезама, одређено је да ентитет треба да обелодани (осим ако вероватноћа свих одлива ресурса при измирењу није мала) за сваку класу потенцијалних обавеза на датум извештавања, кратак опис природе потенцијалне обавезе и када је изводљиво:

(а) Процену њеног финансијског ефекта, одмереног у складу са параграфима 21.7-21.11;
(б) Назнаку неизвесности у вези са износом и временом тих одлива; и

(ц) Износ сваког очекиваног рефундирања. Ако је неизводљиво извршити једно или више ових обелодањивања, та чињеница треба да се наведе.

Откривена неправилност: У Напоменама уз финансијске извештаје, Друштво није обелоданило потенцијалне обавезе које према закљученом Уговору о текућем одржавању и опремању објекта управне зграде Друштва од 22. јуна 2018. године износе 14.282 хиљаде динара, као и чињеницу да је по овом основу Друштво покренуло судски спор против групе извођача радова у вредности од 14.800 хиљада динара, што није у складу са параграфом 8.2 Одељка 8 Напомене уз финансијске извештаје, а у вези са параграфом 21.15 Одељка 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.

Ризик: Уколико се у Напоменама уз финансијске извештаје не обелодане сви подаци одређени Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, корисници финансијских извештаја могу донети погрешне одлуке на основу истих.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани потенцијалне обавезе у складу са захтевима МСФИ за МСП.

2.2.7. Потенцијалне обавезе

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

Према презентованим подацима у поступку ревизије, Друштво на дан 31. децембар 2021. године има 11 судских спорова, од којих је у девет судских спорова тужена страна, укупне процењене вредности од 2.718 хиљада динара а у два судска спора је тужилац.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да је извршено резервисање за трошкове судских спорова на основу извештаја правне службе о постојећим судским споровима и процене трошкова истих у 2020. години.

Друштво у финансијским извештајима није обелоданило да је покренуло судски спор у вези са закљученим уговором са извођачем радова - носиоцем посла „Јовић-градња“ Пожаревац и члановима групе „Универ Савић“ Пожаревац и „Гама систем“ Пожаревац ради утврђивања, извршења уговора и накнаде штете, чија вредност износи 14.800 хиљада динара. (Веза: Напомена 2.2.6)



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ГЕОЛОШКА
ИСТРАЖИВАЊА И ПРОЈЕКТОВАЊЕ „ГЕОРАД“ ДОО, ДРМНО ЗА 2021. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

- 1. Биланс стања**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Извештај о осталом резултату**
- 4. Извештај о променама на капиталу**
- 5. Извештај о токовима готовине**
- 6. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину**

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17577719	Шифра делатности 4313	ПИБ 103406127
Назив: PD Georad, doo Drmno		
Седиште: Cara Lazara bb, Drmno		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 21 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2020	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	А К Т И В А					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0009+0017+0018+0028)	0002	4	303,599	291,507	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0034+0005+0006+0007+0008)	0003		273		
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална својина	0005		273		
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина унета 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		303,326	291,507	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4	67,333	70,623	
023	2. Постројења и опрема	0011	4	218,583	217,436	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постојења и опрема узета на лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	4	17,410	3,448	
028 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постојењима 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 (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018				
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим у капиталу који се вреднује методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део), 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима 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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2020	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованомј вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054 055 и 056	8. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	10	6,387	11,570	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030		502,108	440,712	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031		185,569	110,237	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	5	183,473	109,158	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5	2,096	1,079	
131, 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		38	53,462	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6	38	53,462	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
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		63,962	57,350	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7	52,324	57,350	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		11,638		
224	3. Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048		1,804	51,804	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	8		50,000	
233, 234 (део)	4. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартije од вредности које се вреднују по амортизованомј вредности	0053				
236 (део)	6. Хартije од вредности које се вреднују по фер вредности у Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
238 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	8	1,804	1,804	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9	28,572	142,803	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10	224,164	25,256	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0028+0030)	0059		312,095	743,888	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	27	13,242	13,739	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена бр:	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2020	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402+0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412)>=0	0401		359.125	378.838	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	255.738	255.738	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потрежни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ 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		277.027	296.740	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	11	271.434	281.407	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	11	5.593	15.333	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413+0414)	0412	11	173.640	173.640	
350	1. Губитак ранијих година	0413	11	173.640	173.640	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)	0415		106.002	169.488	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	12	50.800	102.963	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	12	44.810	73.733	
400	2. Резервисања трошкове у гарантном року	0418				
40 осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	12	5.990	28.330	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420	13	55.202	67.425	
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	13	55.202	67.425	
415 и 418 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
48 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. 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		346.968	195.563	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2020	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433		43,560	34,983	
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	13	43,560	34,983	
423, 424 (део), 425 (део), 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
428	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	14	684	780	
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	14	267,256	123,966	
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	14	267,256	123,966	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
438 (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 (0449+0451+0452)	0449		34,825	35,191	
44,45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	15	33,663	34,048	
47, 48 осим 491	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	16	1,162	1,143	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	16	643	641	
	Ђ. 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		812,095	743,989	
89	Ж. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0457	27	13,242	13,739	

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

у _____ Дтпш
 дана 25.03.2022. године

Miodrag
 Stepanović
 100072086-14
 11983762038

Digitally signed by
 Miodrag Stepanović
 100072086-1411983
 762038
 Date: 2022.03.28
 10:03:13 +02'00'

Законски заступник

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17577719	Шифра делатности 4313	ПИБ 103406127
Назив: PD Georad, doo Dmno		
Седиште: Cara Lazara bb. Dmno		

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2021 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1005+1008+1009-1010+1011+1012)	1001		1,038,637	1,413,593
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 робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006+1007)	1005	17	1,038,637	1,413,593
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	17	1,038,637	1,413,593
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			
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013		1,090,760	1,401,942
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1016	18	319,886	561,800
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)	1016	19	639,019	614,677
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		477,896	451,614
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зараде	1018		91,322	86,420
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		69,801	76,643
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	4	52,846	53,894
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	20	13,536	78,425
54 осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			60,702
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	21	35,473	32,444
	B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) >= 0	1025			11,651
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) >= 0	1026		22,123	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028+1029+1030+1031)	1027		398	1,189
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	22	398	1,189

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)	1032	23	3,305	3,604
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	23	3,303	3,604
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		2	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027-1032)	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1027)	1038	6	2,907	2,415
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	26	47,128	526
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	25	11,218	6,736
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)	1043		1,086,163	1,415,308
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)	1044		1,075,283	1,412,282
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1043-1044) >= 0	1045		10,880	3,026
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (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		5	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048) >= 0	1049	28	10,875	3,026
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1046-1045+1048-1047) >= 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			12,189
722 дуг салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		5,282	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			24,496
723	T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054) >= 0	1055		5,593	15,333
	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			

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

у _____ Дрмгу _____
 дана 25.03.2022. године

Miodrag
 Stepanović
 100072086-14
 11983762038

Digitally signed by
 Miodrag Stepanović
 100072086-1411198
 3753038
 Date: 2022.03.28
 10:05:14 +02'00'

Законски заступник

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17577719	Шифра делатности 4313	ПИБ 103406127
Назив:	PD Georad, doo Drmno	
Седиште :	Cara Lazara bb, Drmno	

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2021 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	28	5,593	16,333
	II НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	3. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тола				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности која се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2008+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) >= 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021+2022) >= 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021-2022) >= 0	2024			
	B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2023-2024) >= 0	2025	28	5,593	15,333
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2024-2023) >= 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028+2029) = АОП 2025 АОП 2025 >= 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан мати-ном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____
Drmmu
дана 25.03.2022. године

Miodrag
Stepanović
100072086-14
11983762038

Digitally signed by
Miodrag Stepanović
100072086-141198
3762038
Date: 2022.03.28
10:06:23 +02'00'

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17577719	Шифра делатности 4313	ПИБ 103408127
Назив: PD Georad, doo Drmno		
Седиште: Cara Lazara bb, Drmno		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2021 година

- у хиљадама динара -

Пошиља-	ОПИС	АОП	Остатак из претходног периода (група 30 без 308 и 309)	АОП	Остатак почетног периода (гр 308)	АОП	Уписани и новонашани доприноси (гр 31)	АОП	Емисионе премиија и разлика (гр 308 и група 32)	АОП	Рез. рез. и нар. доб. и губ.	АОП	Непланирани добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле	АОП	Укупно (одговарајући АОП 0401) (вол. 2+3+4+5+6+7+8+9+10)	АОП	Губитак изнад висине изнела (одговарајући АОП 0455) (вол. 2+3+4+5+6+7+8+9) < 0	
																						1
1.	Стање на дан 01.01.2020. године	4001	255.738	4010	4010	4028	4037	4046	320.081	4056	173.840	4064	4073	402.179	4082							
2.	Ефекти ретроспективног извођења изнела, додатно значајна погрешка и промена рачуноводственог политика	4002		4011	4020	4029	4038	4047	4056	4065		4074	4083									
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2020. године	4003	255.738	4012	4021	4030	4038	4048	320.081	4057	173.840	4066	4075	402.179	4084							
4.	Нето промене у 2020. години	4004		4013	4022	4031	4040	4049	-23.341	4058		4067	4076	4085								
5.	Стање на дан 31.12.2020. године	4005	255.738	4014	4023	4032	4041	4050	296.740	4059	173.840	4068	4077	378.838	4086							
6.	Ефекти ретроспективног извођења материјално значајних грешака и промена рачуноводственог политика	4006		4015	4024	4033	4042	4051	4060	4069		4078	4087									
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2021. године	4007	255.738	4016	4025	4034	4043	4052	296.740	4061	173.840	4070	4079	378.838	4088							
8.	Нето промене у 2021. години	4008		4017	4026	4035	4044	4053	-19.713	4062		4071	4080	4089								
9.	Стање на дан 31.12.2021. године	4009	255.738	4018	4027	4036	4045	4054	277.027	4063	173.840	4072	4081	359.125	4090							

у Дрмно

Законски заступник

дан 26.03.2022. године

Miodrag
Stepanović
100072086-141
1983762038

Digitally signed by
Miodrag Stepanović
100072086-141198376
2038
Date: 2022.03.28
10:08:44 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17577719	Шифра делатности 4313	ПИБ 103406127
Назив:	PD Georad, doo Dmno	
Седиште:	Cara Lazara bb, Dmno	

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2021 . године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	993,262	1.514,666
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	989,368	1.512,950
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	397	1,190
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	3,197	526
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.099,199	1.419,368
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	399,519	763,365
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	637,674	613,965
4. Плаћене камате у земљи	3010	3,303	3,604
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	11,762	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	47,941	38,455
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		95,277
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	105,937	
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	16,540	34,882
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	16,540	34,882
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	72,988	57,363
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	72,988	57,363
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	56,448	22,481

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	95.000	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	85.000	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	10.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	48.646	36.233
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	37.129	24.992
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	10.000	10.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	1.517	1.241
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	46.354	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		36.233
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3017+3029)	3048	1.104.802	1.549.548
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3006+3023+3037)	3049	1.220.833	1.512.985
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048-3049) >= 0	3050		36.563
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049-3048) >= 0	3051	115.031	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	142.603	106.040
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050-3051+3052+3053-3054)	3055	26.572	142.603

HSPFormular © 2002-2021 Handy soft

У _____ Опшћу _____
 дана 25.03.2022. године

Miodrag
 Stepanović
 100072086-14
 11983762038

Digitally signed by
 Miodrag Stepanović
 100072086-1411983
 762038
 Date: 2022.03.28
 10:07:45 +02'00'

Законски заступник

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Privredno društvo za geološka istraživanja i projektovanje "Georad" Drmno, je društvo sa ograničenom odgovornošću (u daljem tekstu "Društvo"), osnovano 23. septembra 2003. godine, od strane EPS JP Površinski kopovi "Kostolac" - Kostolac. Društvo je upisano u sudski registar na osnovu Rešenja Trgovinskog suda u Požarevcu broj FI. 193/2004 od 22. marta 2004. godine. Rešenjem broj BD 13505/2005 od 11. maja 2005. godine izvršeno je prevođenje Društva u Registar privrednih subjekata u skladu sa Zakonom o privrednim društvima.

Na osnovu Ugovora između EPS JP Površinski kopovi "Kostolac" - Kostolac i Vlade Republike Srbije, od 11. oktobra 2005. godine, celokupan udeo i sva osnivačka prava preneti su na Republiku Srbiju. Ministarstvo rudarstva i energetike Republike Srbije 10. januara 2006. godine donelo je Odluku o izmenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 023-02-00287/2005-02 od 29. decembra 2005. godine. Društvo postaje jednočlano društvo, čiji je jedini osnivač Republika Srbija i u čije ime osnivačka prava vrši Vlada Republike Srbije. Društvo posluje sredstvima u državnoj svojini, koja su uneta kao ulog u Društvo.

Dana 01.04.2015. godine dobili smo obaveštenje i zaključak o obustavi privatizacije Društva PD Georad doo od strane Agencije za privatizaciju, koji su zaključak doneli po odluci Vlade Republike Srbije od 26.03.2015. br. 023-3439/2015 .

Društvo se bavi ispitivanjem terena bušenjem i sondiranjem (šifra delatnosti 4313). Takođe, Društvo je registrovano za spoljnotrgovinski promet i usluge u spoljnotrgovinskom prometu. Matični broj Društva je 17577719, a poreski identifikacioni broj (PIB) je 103406127. Sedište Društva se nalazi u ulici Cara Lazara b.b. u Drmnu.

Prema kriterijumima za razvrstavanje definisanim u Zakonu o računovodstvu Društvo je za obračunski period koji se završava na dan 31. decembar 2021. godine razvrstano u srednje pravno lice. Društvo nema povezana lica.

Direktor ovog Društva je gospodin Miodrag Stepanović.
Prosečan broj zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine, odnosno 2020. godine je 403, odnosno 401 zaposlenih radnika.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju finansijske izveštaje Društva sastavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu.

Pored gore navedenog Zakona finansijski izveštaji društva za obračunski period koji se završava na dan 31. decembar 2021. godine sastavljeni su po svim materijalno značajnim pitanjima u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP), kao i drugim podzakonskim propisima i izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama koje su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Sve stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju u njihovoj funkcionalnoj valuti, odnosno u dinarima („RSD“), jer je to valuta koja najbolje odražava ekonomsku suštinu privrednog okruženja u kome Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Sve transakcije

koje se obavljaju u valutama koje nisu funkcionalna valuta tretiraju se kao transakcije u stranim valutama. Ovi finansijski izveštaji su takođe prikazani u RSD, koji su izveštajna valuta Društva.

Koncept nastavka poslovanja

Finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa konceptom nastavka poslovanja koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima, Društvo primenjuje MSFI za MSP.

3.1. Prihodi od prodaje, finansijski prihodi i ostali prihodi

Prihodi obuhvataju prilive ekonomskih koristi od uobičajenih aktivnosti Društva. To su poslovni prihodi kao prihodi od prodaje proizvoda i usluga, zatim finansijski prihodi kao prihodi od kamata, zatim ostali prihodi kao što su dobici po osnovu prodaje imovine, viškovi i drugo.

Prihodi se priznaju po fer vrednosti primljene naknade ili potraživanja. Prihodi se priznaju ako se istovremeno poveća vrednost sredstava ili se smanji vrednost obaveza.

Prihod uključuje bruto prilive primljenih ekonomskih koristi, odnosno prilive koristi čije se primanje očekuje. Iznosi koji su naplaćeni ili se potražuju za račun trećih lica ne priznaju se kao prihodi.

Prihodi od prodaje evidentiraju se nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga i radova kupcima, u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Prihodi od prodaje se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose. Prihodi od prodaje se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste, povraćaje i porez na dodatu vrednost. Odobreni popusti i količinski rabati, sadržani u fakturi se ne priznaju kao prihodi. Naknadno odobreni popusti u ceni priznaju se kao rashodi. Unapred primljeni avansi ne priznaju se kao prihodi, već kao obaveza.

Prihodi od kamata i ostali prihodi priznaju se na obračunskoj osnovi. Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju, nastati u toku redovnih aktivnosti. Dobici predstavljaju uvećanja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od prihoda.

3.2. Poslovni rashodi, finansijski rashodi i ostali rashodi

Rashodi obuhvataju rashode nastale u toku redovnih aktivnosti Društva. To su poslovni rashodi kao što su troškovi materijala, goriva i energije, bruto zarada zaposlenih, naknada zarada i ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, zatim finansijski rashodi kao rashodi od kamata, zatim ostali rashodi kao što su gubici po osnovu rashodovanja ili prodaje imovine, manjkovi i drugo.

PD "GEORAD" d.o.o. – DRMNŌ
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU-

Ostali rashodi obuhvataju gubitke od prodaje i rashodovanja imovine, manjkove, rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja, po osnovu obezvređenja imovine i druge nepomenute rashode. Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, nastati u toku redovnih aktivnosti. Gubici predstavljaju umanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od rashoda. Oni se obično prikazuju na neto osnovi bez odgovarajućih prihoda.

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza.

Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u knjigama Društva na osnovu Odluke o osnivanju. Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se drže za upotrebu u poslovne svrhe, a u vezi sa kojima se očekuju buduće ekonomske koristi u periodu dužem od jednog obračunskog perioda.

Priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme se vrši ukoliko postoji verovatnoća priliva budućih ekonomskih koristi u periodu dužem od godinu dana i mogućnost pouzdanog merenja troškova pribavljanja.

Rezervni delovi, alat i sitan inventar se evidentiraju kao zalihe i priznaju se kao rashod u momentu trošenja. Značajniji rezervni delovi i rezervni delovi koji se mogu koristiti samo za jednu stavku nekretnine, postrojenja i opreme priznaju se kao nekretnine, postrojenja i oprema ako ispunjavaju opšte uslove priznavanja.

Prilikom zamene rezervnog dela nekretnine, postrojenja i opreme vrednost novog dela se uključuje u nabavnu vrednost ukoliko on ispunjava opšte uslove priznavanja i pod uslovom da se iz nabavne vrednosti isknjiži sadašnja vrednost dela koji je zamenjen.

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme pribavljenih kupovinom vrši se u visini nabavne cene, popusti i rabati iskazani u fakturi dobavljača umanjuju fakturnu cenu, uvećanu za zavisne troškove nabavke nastale do njihovog stavljanja u uporebu.

Nakon početnog priznavanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i celokupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Dobici ili gubici nastali prilikom rashodovanja ili prodaje nekretnina, postrojenja i opreme evidentiraju se u korist ili na teret ostalih prihoda odnosno rashoda.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme

PD "GEORAD" d.o.o. – DRMNO
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU-

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme primenjuje se nakon stavljanja sredstava u upotrebu. Obračun amortizacije započinje prvog u narednom mesecu u odnosu na datum aktiviranja sredstava.

Obračun amortizacije vrši se tako što se osnovica za obračun amortizacije (nabavna vrednost uvećana za procenjene eventualne troškove demontaže i dovođenja terena u prvobitno stanje, a umanjena za ostatak vrednosti) množi stopom za obračun amortizacije. Stopa za obračun amortizacije se utvrđuje na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja tako što se broj 100 podeli procenjenim korisnim vekom trajanja. Amortizacija se obračunava ravnomerno primenom linearnog metoda, sa ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja.

Obračun amortizacije prestaje kada stavka nekretnina, postrojenja i opreme prestaje da se priznaje. Obračun amortizacije ne prestaje kada se sredstvo ne koristi ili kada se ne koristi aktivno, osim ako je sredstvo amortizovano. Troškovi amortizacije predstavljaju rashod perioda u kome su nastali i evidentiraju se o okviru poslovnih rashoda.

3.4. Zalihe materijala

Zalihe materijala obuhvataju zalihe osnovnog i pomoćnog materijala, zalihe rezervnih delova i zalihe alata i sitnog inventara.

Početno vrednovanje zaliha prilikom njihovog pribavljanja vrši se u visini vrednosti troškova pribavljanja, odnosno cene koštanja ili u visini neto prodajne cene ako je ona niža.

Nabavna vrednost uključuje troškove pribavljanja koji obuhvataju fakturnu vrednost i direktne zavisne troškove nabavke. Fakturna vrednost se utvrđuje na osnovu iznosa sadržanog u fakturi dobavljača, a trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju fakturnu vrednost. Zavisne troškove nabavke čine direktni troškovi, kao uvozne dažbine i porezi, transportni troškovi, manipulativni troškovi utovara i istovara i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati nabavci, kao posrednički, špediterski, troškovi osiguranja zaliha u prevozu i svi ostali troškovi nastali u cilju dovođenja zaliha na željenu lokaciju i u željeni oblik.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenju prodajnu cenu po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, umanjenu za troškove prodaje.

Ukoliko su zalihe pribavljene uz mogućnost odloženog plaćanja, njihovo priznavanje vrši se u visini cene zaliha nabavljenih u uobičajenim uslovima prodaje, a razlika se priznaje kao trošak kamate tokom perioda finansiranja i ne uključuje se u vrednost zaliha.

Nakon početnog priznavanja, za vrednovanje zaliha prilikom njihovog utroška koristi se metod ponderisane prosečne cene.

Smanjenje vrednosti zaliha vrši se kada je neto prodajna cena manja od cene koštanja ili nabavne cene zaliha. Smanjenje vrednosti zaliha vrši se i u slučaju delimičnog gubljenja kvalitativnih svojstava zaliha, na bazi predloga komisije koja je izvršila popis i konstatovala činjenično stanje. U slučajevima smanjenja vrednosti zaliha terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha, a oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju.

3.5. Potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja

(svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

PD "GEORAD" d.o.o. – DRMNO
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU -

Kratkoročna potraživanja od kupaca po osnovu prodaje i druga potraživanja odmeravaju se po vrednosti navedenoj u dokumentu na osnovu koga su potraživanja nastala.

Na dan svakog bilansa stanja vrši se procena objektivnih dokaza o vrednosti potraživanja analizom očekivanih neto priliva gotovine. Procena mogućnosti naplate, odnosno obezvređenje vrši se za svako potraživanje pojedinačno.

Kada postoji indicija da Društvo neće biti u stanju da naplati sva dospela potraživanja nastaje gubitak zbog obezvređenja. Iskazani iznos potraživanja se umanjuje do procenjene vrednosti, koja može da se povrati, ovo umanjeno se vrši ili direktno ili putem ispravke vrednosti potraživanja.

Ukoliko se u narednom periodu iznos gubitka zbog obezvređenja smanji, vrši se ukidanje gubitka korekcijom računa ispravke vrednosti i priznavanjem prihoda.

Za sva potraživanja po osnovu kojih je pokrenut sudski postupak vrši se korekcija ispravkom vrednosti. Direktan otpis se vrši po okončanju sudskog postupka, po osnovu isteka roka zastarelosti ili na osnovu odluke nadležnog organa.

3.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se iskazuju u bilansu stanja po nabavnoj vrednosti.

Za svrhu izveštaja o novčanim tokovima, gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju: tekuće račune, blagajnu, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

Prekoračenja po tekućem računu iskazuju se u bilansu stanja kao pozajmice u okviru tekućih obaveza.

3.7. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju račune koji predstavljaju specifične pozicije bilansa stanja na kojima se iskazuju vremenski razgraničeni rashodi i prihodi između dva obračunska perioda, odnosno između bilansa uspeha tekuće i narednih godina.

Na računima aktivnih vremenskih razgraničenja iskazani su unapred plaćeni troškovi u toku poslovne godine koji se odnose na narednu poslovnu godinu, kao i prihodi tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

Vremensko razgraničenje rashoda i prihoda na obračunske periode kojima ekonomski pripadaju bez obzira na momenat plaćanja rashoda, odnosno naplate prihoda izvršeno je pre izrade finansijskih izveštaja u cilju utvrđivanja realnog finansijskog rezultata

3.8. Dugoročna rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih kao i za troškove sudskih sporova

Dugoročna rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih obuhvataju rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenih i rezervisanja za otpremnine zaposlenih.

PD "GEORAD" d.o.o. – DRMNŌ
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU -

Dugoročna rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih se priznaju kada Društvo ima obavezu koja je rezultat prošlih događaja, kada postoji izvesnost odliva resursa koji će uslediti povodom izmirenja obaveze i kada iznos obaveze pouzdano može da se proceni.

Odmeravanje rezervisanja se vrši u visini najbolje procene izdataka koji će biti potrebni za izmirivanje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja. Izvršena rezervisanja se preispituju na dan svakog bilansa stanja i kada postoji potreba usklađuju se sa najboljom sadašnjom procenom.

Rezervisanje se isključivo koristi za namene za koje je bilo priznato. U slučaju da izvesnost budućih odliva u vezi sa rezervisanjem prestane da postoji, rezervisanje se ukida u korist prihoda.

Rezervisanje za troškove sudskih sporova je izvršeno na osnovu izveštaja pravne službe o postojećim sudskim sporovima i procene troškova istih u 2020. godini, takodje su izvršene i rezervacije za otpremnine.

3.9. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju kratkoročne kredite i zajmove od poslovnih banaka u zemlji.

Finansijske obaveze se početno odmeravaju u visini njihove nabavne cene, odnosno vrednosti transakcije uključujući i troškove transakcije, osim kod finansijske obaveze koja se odmerava po fer vrednosti kroz dobitak ili gubitak.

Nakon početnog priznavanja kratkoročne obaveze se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da će biti plaćena za izmirivanje obaveze.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje samo onda kada je ugašena, odnosno kada je izmirena, otkazana ili je istekla. Iznos otpisane obaveze priznaje se kao приход.

3.10. Obaveze iz poslovanja prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze se iskazuju po nabavnoj vrednosti koja predstavlja fer vrednost cene primljenih dobara, usluga i radova koja će biti plaćena u budućnosti nezavisno od toga da li je ili nije fakturisana Društvu.

Obaveze se priznaju na datum bilansa stanja kada je verovatno da će odliv sredstava koja sadrže ekonomske koristi biti rezultat izmirenja sadašnje obaveze i da iznos po kome će uslediti odliv sredstava pouzdano može da se odmeri.

Obaveze koje su otpisane priznaju se u korist ostalih prihoda od smanjenja obaveza.

3.11. Obaveze za porez na dobitak i za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

Obaveza za porez na dobitak računovodstveno se evidentira kao zbir tekućeg i odloženog poreza na dobitak.

PD "GEORAD" d.o.o. – DRMNO
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU-

Tekući porez na dobitak

Tekući porez je iznos obračunatog poreza na dobit za plaćanje, koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobit, u skladu sa poreskim propisima.

Konačan iznos obaveze po osnovu tekućeg poreza na dobitak utvrđuje se primenom propisane poreske stope na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom.

Vrednovanje tekućih poreskih obaveza vrši se u iznosu koji se očekuje da će biti plaćen nadležnom poreskom organu ili vraćen od strane poreskog organa.

Iznos tekućeg poreza koji nije plaćen priznaje se kao obaveza tekuće godine. Više plaćeni iznos poreza za tekući i prethodne periode od iznosa dospelog za plaćanje priznaje se kao sredstvo, odnosno potraživanje.

Odložene poreske obaveze

Odloženi porez predstavlja iznos koji je povrativ ili plativ u budućem periodu, a koji je nastao kao rezultat transakcija i događaja iz prethodnih perioda. Takav porez nastaje po osnovu razlike između iznosa sredstava i obaveza koji su priznati u bilansu stanja i priznavanja tih iznosa od strane poreskog organa, i prenosa neiskorišćenih poreskih gubitaka i poreskih kredita.

Odložene poreske obaveze nastaju po osnovu stalnih sredstava koja podležu amortizaciji kada je njihova knjigovodstvena vrednost veća od poreske osnovice.

Odložena poreska obaveza utvrđuje se tako što se važeća ili očekivana poreska stopa primenjuje na oporezive privremene razlike.

Odložena poreska sredstva

Odloženo poresko sredstvo se priznaje po osnovu prenetih poreskih gubitaka, stalnih sredstava koja podležu amortizaciji kada je knjigovodstvena vrednost manja od poreske osnovice za obračun amortizacije, prenetih neiskorišćenih poreskih kredita po osnovu ulaganja u osnovna sredstva koji se može preneti na račun poreza na dobit budućih perioda, rezervisanja za otpremnine kada rashod nije priznat u periodu u kom je obračunat ali će biti priznat u budućem periodu u kom će otpremnine biti isplaćene, rashoda na ime javnih prihoda koji nisu plaćeni u poreskom periodu i koji se zbog toga ne priznaju kao rashod u poreskom bilansu tog perioda ali će biti priznati kao rashod u poreskom bilansu poreskog perioda u kom će biti plaćeni i drugo.

Odloženo poresko sredstvo utvrđuje se tako što se važeća ili očekivana poreska stopa primenjuje na odbitne privremene razlike.

Prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza

U finansijskim izveštajima obavezno se vrši prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza. Ukoliko je rezultat prebijanja neto odložena poreska obaveza, ona se obavezno priznaje u finansijskom izveštaju. Ukoliko je rezultat prebijanja neto odloženo poresko sredstvo, ono se priznaje do iznosa u kojem se u budućem periodu očekuje dobit, odnosno oporeziva dobit.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine koji ne zavise od rezultata a koji se odnose na domaća pravna lica predstavljaju iznose plaćene po različitim republičkim i opštinskim propisima, koji služe za finansiranje raznih komunalnih i republičkih potreba.

3.12. Pasivna vremenska razgraničenja

PD "GEORAD" d.o.o. – DRMNŌ
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU-

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju račune koji predstavljaju specifične pozicije bilansa stanja na kojima se iskazuju vremenski razgraničeni rashodi i prihodi između dva obračunska perioda. Vremensko razgraničenje rashoda i prihoda na obračunske periode kojima ekonomski pripadaju bez obzira na moment naplate prihoda odnosno plaćanja rashoda, izvršeno je u cilju utvrđivanja realnog finansijskog rezultata.

Na računima pasivnih vremenskih razgraničenja iskazani su unapred obračunati troškovi koji terete tekući obračunski period, a koji nisu fakturisani u periodu na koji se odnose, unapred naplaćeni ili obračunati prihodi u tekućem periodu koji se odnose na naredni obračunski period, kao i razgraničene obaveze za porez na dodatu vrednost.

4.0 NEMATERIJALNA IMOVINA

Opis	Softveri
Nabavna vrednost	
Stanje na početku godine	
Povećanje	282
Smanjenje	(-)
Stanje na kraju godine	282
Kumulirana ispravka vrednosti	
Stanje na početku godine	
Amortizacija tekuće godine	9
Ispravka vrednosti kumulirana u otuđenim sredstvima	
Stanje na kraju godine	9
Neto sadašnja vrednost	
31. decembar 2021.	273
31. decembar 2020.	

Tokom godine je nabavljena nematerijalna imovina, odnosno softveri u vrednosti od 282 hiljada dinara a amortizacija isti je iznosila 9 hiljada dinara.

PD "GEORAD" d.o.o. – DRŽAVNO
 - NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU -

4.1 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

OPIS	Poljoprivredne i oratak zemljište		Građevinski zemljište		Građevinski objekti		Postrojenja i oprema		Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu		UKUPNO
	020	RF	021	RF	022	RF	023	RF	027	RF	028	RF	028	RF	
NABAVNA VREDNOST															
Stanje, na početku godine					101,978		581,221		3,447				1,359		688,005
Povećanja u toku godine	-		-		298		-		68,708		-		-		69,006
Povećanje smanjenje usled procena	-		-		-		-		-		-		-		-
Smanjenje u toku godine															
Storno															
Aktiviranje osnovnih sredstava	-		-				54,570		(54,570)		-		-		-
Rashodovanje	-		-				(10,606)		(175)		-		-		(10,781)
IV	-		-				-		-		-		(1,359)		(1,359)
Otpis u toku godine	-		-				-		-		-		-		-
Stanje, na kraju godine	-	BS	-	BS	102,276	BS	625,185	BS	17,410	BS	-	BS	-	BS	744,871
KUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI															
Stanje, na početku godine	-		-		31,355		363,784		-		-		-		395,139
Amortizacija tekuće godine	-		-		3,588		49,249		-		-		-		52,837
IV akumulirana u rashodovanim sredstvima	-		-				(6,431)		-		-		-		(6,431)
IV akumulirana u otuđenim i otpisanim sredstvima	-		-				-		-		-		-		-
Revalorizacija	-		-				-		-		-		-		-
Stanje, na kraju godine	-	BS	-	BS	34,943	BS	406,602	BS	-	BS	-	BS	-	BS	441,545
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2021.	-		-		67,333		218,583		17,410		-		-		308,326
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2020.	-		-		70,623		217,437		3,447		-		-		291,507

(svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

PD "GEORAD" d.o.o. – DRMNO
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU-

Povećanje vrednosti opreme u iznosu od 54.570 dinara odnosi se na nabavku nove opreme, putničkih vozila, kompjutersku opremu, pumpi, mernih uređaja, teretnih vozila i dr.

Amortizacija građevinskih objekata i opreme ukupno iznosi 52.837 hiljada dinara i uključena je u troškove poslovanja izveštajnog perioda.

Otuđenje građevinskih objekata i opreme u ukupnom iznosu od 10.606 hiljada dinara i ispravka vrednosti kumulirana u otuđenim sredstvima u iznosu od 10.606 hiljada dinara odnosi se na gubitke po osnovu rashodovanja postrojenja i opreme i sredstava utvrđenih na redovnom godišnjem popisu imovine i obaveza kao i Odluka skupštine o rashodovanju polovnih putničkih vozila koja su korisćenja u Ugovoru kupovine novih vozila sistemom staro za novo.

Smanjenja vrednosti osnovnih sredstava izvršena su nakon usvajanja izveštaja Centralne komisije o popisu osnovnih sredstava na dan 31. decembar 2021. godine, a po donošenju Odluke o knjiženju rezultata popisa, broj 606 na sednici Skupštine Društva održanoj dana 28. januara 2021. godine.

Na dan 31. decembar 2021. godine, Društvo nije imalo upisanih hipoteka na imovini drugih pravnih lica, niti je imalo upisanih hipoteka na sopstvenoj imovini.

5. ZALIHE

	<u>2020.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2020.</u>
Materijal	103.422	30.715
Rezervni delovi	67.565	66.010
Alat i inventar	12.486	12.394
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	<u>2.096</u>	<u>1.079</u>
Svega zalihe	<u>185.569</u>	<u>110.198</u>

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara i plaćeni avansi za zalihe i usluge na dan 31. decembar 2021. godine, odnosno 2020. godine, prikazane su u ukupnom iznosu od 185.569 hiljada dinara, odnosno 110.198 hiljada dinara.

U strukturi zaliha najznačajniji je iznos zaliha materijala za izradu u iznosu 54.617 hiljada dinara, koje se sastoje od zaliha sledećih grupa materijala: čelici i limovi, cevi i građevinski materijal, kao i elektro materijal u iznosu od 36.159 hiljade dinara..

Ovu zalihu čine različiti materijali: granulati različitih granulacija, plastične i čelične cevi različitih dužina, šahti, pumpe i razni elektro i drugi materijali koji se koriste za postavljanje cevovoda za linije bunara na površinskim kopovima Kostolac i Lazarevac, za izradu drenažnih bunara na linijama površinskih kopova Kostolac i Lazarevac, za izvođenje istražnih bušotina sa pratećim laboratorijskim radovima za potrebe površinskih kopova

PD "GEORAD" d.o.o. – DRŽAVNO
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU -

Kostolac i Lazarevac, a sve po ugovorima koje je Društvo zaključilo sa PD Termoelektrane i kopovi doo Kostolac i PD RB Kolubara doo Lazarevac.

Preostali iznos od 12.646 hiljada dinara čine zalihe ostalog materijala, kao što su zalihe goriva, maziva, hemikalija, HTZ opreme i ostalog režijskog i potrošnog materijala.

Zalihe rezervnih delova za održavanje (za bušaće garniture, teretna vozila i dr.) i alat i inventar čine ukupno ostatak zaliha u iznosu od 80.052 hiljada dinara.

6. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	<u>2021.</u>	<u>31.decembar</u> <u>2020.</u>
Potraživanja od kupaca u zemlji	18.449	71.873
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	<u>(18.411)</u>	<u>(18.411)</u>
Svega potraživanja po osnovu prodaje, neto	<u>38</u>	<u>53.462</u>
Nedospela potraživanja	<u> </u>	<u> </u>
Docnja od 0 do 30 dana		-
Docnja od 31 do 60 dana		-
Docnja od 61 do 90 dana		-
Docnja od 91 do 180 dana		-
Docnja od 181 do 365 dana		-
Docnja preko 365 dana	<u>18.411</u>	<u>18.411</u>
Ukupno:	<u> </u>	<u> </u>

Potraživanja po osnovu prodaje čine kratkoročna potraživanja od kupaca u zemlji koja su na dan 31. decembar 2021. godine, odnosno 2020. godine, prikazana u iznosu od 38 hiljada dinara, odnosno 53.462 hiljada dinara.

Usaglašavanje potraživanja sa poslovnim partnerima vršeno je sa stanjem na dan 31. Decembar 2021 godine. Usaglašavanje je vršeno putem razmene IOS obrazaca. Neki od poslovnih partnera koji su potvrdno odgovorili na poslani IOS obrazac sa saldom nula ili većim od nule su sledeći: PD Rio doo Kostolac, JPKP Lazarevac Lazarevac, Institut za metalurgiju i rudarstvo Bor, JP EPS ogranak Kolubara, JP EPS ogranak Kostolac i Informatika ad Beograd. Procenat usaglasenosti je 100%.

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca iskazana u iznosu od 18.411 hiljada dinara sastoji se od potraživanja od sledećih kupaca:

(svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

PD "GEORAD" d.o.o. – DRMNO
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU-

- Hidropromet – inženjering doo Beograd, na iznos od 5.000 hiljada dinara.
Ova ispravka vrednosti potraživanja od kupaca predstavlja deo duga po okončanoj situaciji IRN1 / 29 od 9.12.2009. godine, po kojoj je ukupan iznos od 11.653 hiljada dinara fakturisan za izvršenu uslugu izrade istražno eksploatacionih bunara B-11 i B-12 na izvorištu Šid, a po ugovoru broj 4384 od 27. avgusta 2009. godine. Postupak utuženja za preostali nenaplativi deo dugovanja je u toku.
- Rik Eis doo Beograd, na iznos od 5.937 hiljada dinara.
Ova ispravka vrednosti potraživanja predstavlja deo duga po računu od 06.04.2006. – isti je utužen. Trgovinski sud u Beogradu izdao je pravnosnažno i izvršno Rešenje o izvršenju IV 59/07 od 24.08.2007. godine. Po stečajnom postupku br. 4351/10 za stečajnog dužnika Rik Eis doo Beograd, Društvo je u stečajnu masu prijavilo potraživanje po osnovu glavnog duga sa troškovima izvršnog postupka i kamatom obračunatom zaključno sa 31.12.2010. godine.
- JP EPS Beograd –TE-KO Kostolac, na iznos 6.050 hiljada dinara.
Ova ispravka vrednosti potraživanja od kupaca predstavlja račun IRN/65 od 01.06.2011.godine-isti je utužen br.IV.1030/2015.
- Institut Kirilo Savić ad Beograd, na iznos 1.424 hiljada dinara.
Ova ispravka vrednosti potraživanja od kupaca predstavlja račun IRN1/7 od 29.09.2011.godine-isti je utužen. Po rešenju br.4 st.317/2015 o otvaranju stečaj nije pravosnažno.

7. DRUGA POTRAŽIVANJA

	<u>2021.</u>	<u>31.decembar</u> <u>2020.</u>
Potrazivanja za vise placen pdp	11.638	-
Potraživanja od zaposlenih	22.974	15.475
Ostala kratkoročna potraživanja	<u>4.820</u>	<u>3.876</u>
Svega druga potraživanja	<u>39.432</u>	<u>19.351</u>

Druga potraživanja su na dan 31. decembar 2021. godine, odnosno 2020. godine, prikazana u iznosu od 39.432 hiljada dinara, odnosno 19.351 hiljada dinara.

Druga potraživanja čine potraživanja od zaposlenih i ostala kratkoročna potraživanja, kao što su potraživanja za više plaćene poreze i doprinose, potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju u iznosu od 4.820 hiljade dinara.

Potraživanja od zaposlenih prikazana u iznosu od 22.974 hiljada dinara najvećim delom se odnose na potraživanja po osnovu kreditiranja zaposlenih za nabavku ogreva u iznosu od 14.249 hiljada dinara, i davanje pozajmice novčanih sredstava zaposlenima u iznosu od 8.215 hiljada dinara., dok se ostala potraživanja od zaposlenih odnose na kreditiranje za ostvareni saobraćaj na službene telefone u iznosu od 520 hiljade dinara.

8. OSTALI KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

(svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

PD "GEORAD" d.o.o. – DRMNŌ
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU-

Ostali kratkoročni finansijski plasmani su na dan 31. decembar 2021. godine, odnosno 2020. godine, prikazani u iznosu od 1.804 hiljada dinara, odnosno 1.804 hiljada dinara.

Ostale kratkoročne finansijske plasmane čine menice za naplatu potraživanja po osnovu plaćenih avansa za nabavku opreme i za naplatu potraživanja po osnovu neispunjenja ugovornih obaveza od strane dobavljača Vučković Oktan doo Knić.

9. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	<u>2021.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2020.</u>
Tekući računi	26.530	142.572
Blagajna	<u>42</u>	<u>31</u>
Svega gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>26.572</u>	<u>142.603</u>

10. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>2021.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2020.</u>
Unapred plaćeni troškovi za budući period	-	301
Potraživanja za nefakturisani prihod	211.291	20.518
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	<u>12.873</u>	<u>4.437</u>
Svega aktivna vremenska razgraničenja	<u>224.164</u>	<u>25.256</u>

Aktivna vremenska razgraničenja su na dan 31. decembar 2021. godine, odnosno 2020. godine, prikazana u iznosu od 224.164 hiljada dinara, odnosno 25.256 hiljada dinara.

Aktivna vremenska razgraničenja većim delom čine potraživanja za nefakturisani prihod koji se odnosi na radove koji su izvršeni u 2021. Godini a fakturisani u 2022. God u iznosu od 211.291 hiljada dinara..

Porez na dodatnu vrednost potrazujemo u iznosu od 24.529 hiljade dinara. Odložena poreska sredstva smo formirali na osnovu rezervacija za sudske sporove i otpremnine u iznosu od 6.387 hiljade dinara.

(svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

PD "GEORAD" d.o.o. – DRŽAVNO
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021.GODINU-

11. KAPITAL

Ukupan kapital Društva ima sledeću strukturu

	<u>2021.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2020.</u>
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću	255.738	255.738
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	271.434	281.407
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	5.593	15.333
Gubitak ranijih godina	(173.640)	(173.640)
Gubitak tekuće godine	-	-
Svega kapital	<u>359.125</u>	<u>378.838</u>

Osnovni kapital Društva, kao udeli društva sa ograničenom odgovornošću je na dan 31. decembar 2021.godine, odnosno 2020. godine, prikazan u iznosu od 255.738 hiljada dinara.

Društvo posluje kao jednočlano društvo, čiji je jedini osnivač Republika Srbija i u čije ime osnivačka prava vrši Vlada Republike Srbije. Društvo posluje sredstvima u državnoj svojini, koja su uneta kao ulog u Društvo.

Neraspoređeni dobitak ranijih godina je na dan 31. decembar 2021. godine, , prikazan u iznosu od 271.434 hiljade dinara . Neraspoređeni dobitak tekuće godine iznosi 5.593 hiljada dinara što ukupno čini neraspoređeni dobitak od 277.027 hiljada dinara. Kada osnovnom kapitalu u iznosu od 255.738 hiljada dinara dodamo ukupan neraspoređeni dobitak u iznosu od 277.027 i umanjimo za gubitak ranijih godina u iznosu od 173.640 hiljada dinara dobijamo da je kapital na dan 31.12.2021. godine iznosi 359.125 hiljada dinara. Na dan 10.01.2021.godine smo isplatili Vladi RS 50% dobiti za 2019 godinu po donesenom Resenju u iznosu od 25.306 hiljada dinara..

12. REZERVISANJA ZA NAKNADE I DRUGE BENEFICIJE ZAPOSLENIH

	<u>2021.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2020.</u>
Rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenih		
Rezervisanja za otpremnine zaposlenih	44.810	73.733
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	5.990	28.330
Svega rezervisanja za beneficije zaposlenih	<u>50.800</u>	<u>102.063</u>

(svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

PD "GEORAD" d.o.o. – DRMNO
= NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU-

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih su na dan 31. decembar 2021. godine, odnosno 2020. godine, prikazana u iznosu od 50.800 hiljada dinara, odnosno 102.063 hiljada dinara. Uradili smo novi obracun rezervacija za sudske sporove i otpremnine na osnovu novih saznanja i tako ukinuli deo rezervacija a u korist prihoda.

13. KRATKOROČNE I DUGOROCNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<u>2021.</u>	<u>31. decembar 2020.</u>
Finansijski lizing	<u>1.972</u>	<u>3.623</u>
Dugorocni kredit	53.230	63.802
Kratkoročni deo kredita do jedne godine	41.766	33.322
Kratkoročni deo lizinga do jedne godine	<u>1.794</u>	<u>1661</u>
Svega krediti	<u>98.762</u>	<u>102.408</u>

Kratkoročne finansijske obaveze prema kreditima su na dan 31. decembar 2021. godine, odnosno 2020. godine, prikazane u iznosu od 43.560 odnosno 34.983 hiljada dinara, dok dugorocni kredit i finansijski lizing imamo u 2021. godini i to u ukupnom iznosu od 55.202 hiljada dinara, a u 2020 god. u iznosu od 67.425 hiljade dinara. Oba kredita su uzeta radi kupovine osnovnih sredstava odnosno masina koji se koriste u svrhu osnovne delatnosti.

14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<u>2021.</u>	<u>31. decembar 2020.</u>
Primljeni avansi	684	780
Dobavljači u zemlji	<u>267.256</u>	<u>123.968</u>
Svega obaveze iz poslovanja	<u>267.940</u>	<u>124.748</u>

Obaveze iz poslovanja su na dan 31. decembar 2021. godine, odnosno 2020. godine, prikazane u iznosu od 267.940 hiljada dinara, odnosno 124.748 hiljada dinara.

Od toga obaveze prema dobavljačima u zemlji su na dan 31. decembar 2021. godine, odnosno 2020. godine, prikazane u iznosu od 267.940 hiljada dinara, odnosno 124.748 hiljada dinara.

(svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

PD "GEORAD" d.o.o. – DRMNO
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU -

Usaglašavanje obaveza sa poslovnim partnerima, dobavljačima u zemlji vršeno je sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine. Usaglašavanje je vršeno putem razmene IOS obrazaca i iznosi 86%. Neki partneri nisu odgovorili. Sve obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2021. su i isplacene u skladu sa valutama u 2022.godini.

Neki od poslovnih partnera sa kojima je usaglašavanje stanja izvršeno su sledeći: PD Prim Kostolac, , Informatika ad Beograd, Guma centar doo, Pozarevac, NIS ad Novi Sad, Apollo doo Beograd, Dom zdravlja Požarevac, Coptech doo, Beograd, Sidro doo, Beograd, Minel automatika doo, Novi Beograd, JP EPS ogranak Kostolac, Kostolac –usluge doo, Kostolac i dr. Sve naše obaveze po dobavljačima isplaćene su po valutama i ugovorima u narednom periodu.

15. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	<u>2021.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2020.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	18.177	18.547
Obaveze za porez na zarade	1.754	1.812
Obaveze za doprinose na teret zaposlenih	4.944	5.038
Obaveze za doprinose na teret poslodavca	4.585	5.006
Ostale obaveze	<u>3.903</u>	<u>3.645</u>
Svega ostale kratkoročne obaveze	<u>33.363</u>	<u>34.048</u>

16. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALI JAVNI PRIHODI I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>2021.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2020.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost	-	-
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	1.162	1.143
Pasivna vremenska razgraničenja	<u>643</u>	<u>641</u>
Svega obaveze za poreze i PVR	<u>1.805</u>	<u>1.784</u>

17. POSLOVNI PRIHODI

Poslovne prihode čine prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu koji su na dan 31. decembar 2021. godine, odnosno 2020. godine, prikazani u iznosu od 1.038.637 hiljada dinara, odnosno 1.413.593 hiljada dinara.

(svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

PD "GEORAD" d.o.o. – DRMNŌ
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU -

18. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

	<u>2021.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2020.</u>
Troškovi materijala za izradu	103.664	274.230
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	144.807	231.015
Troškovi goriva i energije	28.592	28.780
Troškovi rezervnih delova	38.652	27.375
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	4.171	400
	<u>319.886</u>	<u>561.800</u>

19. TROŠKOVI ZARADA

	<u>2021.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2020.</u>
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	477.896	451.614
Troškovi doprinosa na zarade na teret poslodavca	91.322	86.420
Troškovi naknada po ugovorima sa fizičkim licima	21.887	20.930
Troškovi naknada članova organa upravljanja	5.214	3.104
Ostali lični rashodi i naknade	42.700	52.609
	<u>639.019</u>	<u>614.677</u>

20. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<u>2021.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2020.</u>
Troškovi transportnih usluga	2.915	3.157
Troškovi usluga održavanja	2.095	6.607
Troškovi zakupnina	2.865	3.123
Troškovi reklame i propagande	1.862	794
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	3.799	64.744
	<u>13.536</u>	<u>78.425</u>

(svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

PD "GEORAD" d.o.o. – DRMNO
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU-

21. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<u>2021.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2020.</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	10.358	9.804
Troškovi reprezentacije	7.751	6.863
Troškovi premija osiguranja	5.827	4.930
Troškovi platnog prometa	1.164	1.451
Troškovi članarina	710	920
Troškovi poreza	936	882
Ostali nematerijalni troškovi	<u>8.727</u>	<u>7.594</u>
Svega nematerijalni troškovi	<u>35.473</u>	<u>32.444</u>

22. FINANSIJSKI PRIHODI

	<u>2021</u>	<u>31. decembar</u> <u>2020.</u>
Prihodi od kamata		1.190
Ostali finansijski prihodi	<u>398</u>	<u> </u>
Svega finansijski prihodi	<u>398</u>	<u>1.190</u>

23. FINANSIJSKI RASHODI

	<u>2021.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2020.</u>
Rashodi kamata	3.305	3.604
Ostali finansijski rashodi	<u> </u>	<u> </u>
Svega finansijski rashodi	<u>3.305</u>	<u>3.604</u>

(svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

PD "GEORAD" d.o.o. – DRMNO
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU-

24. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi na dan 31. decembar 2021. godine iznose 3.197 hiljada dinara, a za 2020. godinu iznose 526 hiljada dinara.

Ove prihode čine prihodi odsudskih sporova i naknade štete.

25. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi su na dan 31. decembar 2021. godine, odnosno 2020 godine prikazani u ukupnom iznosu od 11.223 hiljada dinara, odnosno 6.736 hiljada dinara.

Ostale rashode pretežno čine gubici po osnovu rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 4.190 hiljada dinara i rashodi za sudske sporove u iznosu od 2.794 hiljada dinara kao i rashodi sa humanitarna davanja i naknade štete u iznosu od 4.239 hiljada dinara.

26. REZERVACIJE ZA SUDSKE TROŠKOVE I OTPREMNINE

Izvršili smo korekciju rezervacija za sudske sporove u iznosu od 17.000 hiljada dinara na teret prihoda a na osnovu sagledavanja trenutnog stanja u sudskom procesu po službenoj belesci br.647 od 31.01.2022. god. Takođe smo izvršili i korekciju rezervisanja sredstava za otpremnine po novom obracunu a na teret prihoda u iznosu od 43.931 hiljade dinara.

27. VANBILANSNA SREDSTVA I OBAVEZE

Vanbilansna sredstva i obaveze prikazani su na obrascu bilansa stanja na pozicijama predviđenim za vanbilansnu aktivu – AOP 0072 i vanbilansnu pasivu – AOP 0465.

U vanbilansnoj aktivni i pasivi za godine koje se završavaju na dan 31. decembar 2021. , iskazane su date bankarske garancije i obaveze za date bankarske garancije u iznosu od 7.744 hiljada dinara, odnosno 5.498 hiljada dinara, a odnose se delom na obračunate kamate po osnovu potraživanja i delom na date činidbene garancije po osnovu ozbiljnosti ponude, kao i po osnovu dobrog izvršenja ugovornog posla.

Navedene činidbene garancija date su u skladu sa zahtevima naručioca posla u raspisanim postupcima javnih nabavki u PD RB Kolubara doo Lazarevac i PD TEKO Kostolac doo Kostolac.

PD "GEORAD" d.o.o. – DRMNŃO
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU-

28.DOGADJAJI NAKON ZAVRSETKA GODINE

Postojeca situacija sa pandemijom Covid 19 virusom nije uticala na izvršenje nasih usluga, ali smo imali kasnjenje sa uvođenjem u posao od strane narucioca JP EPS Ogranak TEKŃO Kostolac po Ugovoru zav. br. 5000 od 25.06.2021.god- IZRADA I OPREMANJE LINIJE BUNARA LCXIII cija ugovorena vrednost iznosi 731.854.466,61 dinara, u trajanju od 60 dana a koje je dovelo do toga da je realizacija po tom ugovoru manja od planirane. Sve je to rezultiralo manjim ostvarenim prihodima od planiranih.

Takodje, angazovali smo licenciranog procenitelja da izvrši procenu vrednosti i procenu korisnog veka opreme cija se sadasnja vrednost nula a koja je i dalje u upotrebi, ciju cemo procenu evidentirati na dan 02.01.2022. godine.

DEVIZNI KURSEVI

Devizni kurs primenjen za preračun pozicija bilansa stanja u dinare je:

	<u>31. decembar 2021.</u>	<u>31. decembar 2020.</u>
EUR	117,5821	117,58

U Drmnu, dana 15.03.2022.

Miodrag
Stepanović
100072086-14
11983762038

Digitally signed by
Miodrag Stepanović
100072086-141198
3762038
Date: 2022.03.28
09:28:13 +02'00'

PD Georad doo Drmno
Direktor

(m.p.)

dr. Miodrag Stepanović