



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА
ЗА РЕКУЛТИВАЦИЈУ И ОЗЕЛЕЊАВАЊЕ ЗЕМЉИШТА
„РИО“ ДОО, КОСТОЛАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-804/2023-06/10
Београд, 24. новембар 2023. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац за 2022. годину 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац за 2022. годину 7

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ 9

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА РЕКУЛТИВАЦИЈУ И ОЗЕЛЕЊАВАЊЕ ЗЕМЉИШТА „РИО“ ДОО, КОСТОЛАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ 16

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА РЕКУЛТИВАЦИЈУ И ОЗЕЛЕЊАВАЊЕ ЗЕМЉИШТА „РИО“ ДОО, КОСТОЛАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ 62



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА РЕКУЛТИВАЦИЈУ И ОЗЕЛЕЊАВАЊЕ ЗЕМЉИШТА „РИО“ ДОО, КОСТОЛАЦ

1. Извештај о ревизији финансијских Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац (у даљем тексту: Друштво) за 2022. годину и то: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Због неусклађивања стања по књигама са стањем по попису свих врста залиха на дан 31. децембар 2022. године, Друштво је у финансијским извештајима више исказало материјал, резервне делове, алат и ситан инвентар за износ од 1.485 хиљада динара и недовршену производњу и готове производе за износ од четири хиљаде динара, а мање исказало обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода за износ од 298 хиљада динара и остале расходе за износ од 1.787 хиљада динара.

Због погрешне класификације рачуна, Друштво је у финансијским извештајима уместо краткорочних финансијских обавеза исказало дугорочне обавезе у износу од 20.200 хиљада динара.

Друштво у 2022. години и претходним годинама није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, процену надокнадивог износа улагања у некретнине, постројења и опрему и процену наплативости/обезвређења краткорочних потраживања у складу са захтевима МСФИ за МСП, због чега изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 45.739 хиљада и осталих краткорочних потраживања у износу од 5.276 хиљада динара.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Као што је објашњено у Напомени 3.2.1.2. скрећемо пажњу на следеће:

- Друштву је оснивачким актом пренето право коришћења на непокретностима које су као неновчани улог унете у капитал Друштва. Међутим, увидом у јавне евиденције о непокретностима и правима на њима утврдили смо да је као носилац права својине уписана Република Србија, а као носилац права коришћења уписано је ПД Термоелектране и копови Костолац ДОО, Костолац (сада Електропривреда Србије АД Београд – Огранак ТЕ-КО Костолац). У вези са тим, Друштво се дана 5. априла 2023. године, Иницијативом број 863, обратило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије ради доношења закључка Владе Републике Србије у складу са којим би се у јавним евиденцијама о непокретностима и правима на њима извршила промена носиоца права на непокретностима које су оснивачким актом унете у капитал Друштва и истим актом дате Друштву на коришћење. Поступак је у току.
- У јавним евиденцијама о непокретностима и правима на њима, Друштво нема уписано право својине на пољопривредном земљишту које је током 2015. године купило од физичких лица у складу са закљученим купопродајним уговорима. У току је поступак који се води пред Републичким геодетским заводом као другостепеним органом, у циљу уписа наведеног права.

2) Као што је објашњено у Напомени 3.2.1.9. скрећемо пажњу на чињеницу да основни капитал који је исказан у финансијским извештајима у износу од 54.296 хиљада динара није усаглашен са основним капиталом који је утврђен оснивачким актом у износу од 60.118 хиљада динара и који је у истом износу уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Остала питања

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

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

² „Службени гласник РС“, број 9/2009.



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
24. новембар 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац за 2022. годину

Мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац (у даљем тексту: Друштво) за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области расподела и уплата добити у буџет Републике Србије и обрачун зараде, накнада зараде и осталих личних расхода и накнада за 2022. годину.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац из области расподела и уплата добити у буџет Републике Србије и обрачун зараде, накнада зараде и осталих личних примања, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење о правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима.



Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

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



ПРИЛОГ I

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



С А Д Р Ж А Ј:

| | |
|---|-----------|
| 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја | 11 |
| 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја | 13 |
| 3. Мере предузете у поступку ревизије..... | 13 |
| 4. Захтев за достављање одазивног извештаја..... | 14 |



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Као што је наведено под тачком 3.2.1.4. Напомена уз Извештај, Друштво у пословним књигама није евидентирало разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања залиха материјала, залиха алата и инвентара и залиха готових производа и у вези с тим није извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису свих врста залиха на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству. Поступајући на описан начин, Друштво је у пословним књигама више исказало залихе материјала за износ од 1.430 хиљада динара, залихе алата и инвентара за износ од 55 хиљада динара и залихе готових производа за износ од четири хиљаде динара, а мање исказало обавезе за порез на додату вредност за износ од 298 хиљада динара и расходе по основу мањкова за износ од 1.787 хиљада динара.

2) Као што је наведено под тачком 3.2.1.10. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру дугорочних обавеза, исказало обавезу по основу дугорочног кредита Фонда за развој Републике Србије који је доспео за плаћање у 2019. години у износу од 20.200 хиљада динара, уместо да га исказе у оквиру краткорочних финансијских обавеза у складу са чланом 31 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

3) Као што је наведено под тачком 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво у 2022. години и претходним годинама није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са захтевима параграфа 18.19 Одељак 18 МСФИ за МСП Нематеријална имовина осим гудвила и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу да све ставке нематеријалне имовине исказане у аналитичкој евиденцији Друштво и даље користи, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Поступајући на описани начин, Друштво у финансијским извештајима није исказало вредност нематеријалне имовине.

4) Као што је наведено под тачком 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво у 2022. години и претходним годинама није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељак 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава значајног броја ставки опреме (359 појединачних ставки од укупно 607) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 43.858 хиљада динара што чини 40% укупне набавне вредности опреме која износи 110.292 хиљада динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност постројења и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у износу од 27.572 хиљаде динара.

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

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



5) Као што је наведено под тачком 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, исказало улагања у грађевинске објекте и опрему у Погону Острово у износу од 24.081 хиљада динара која су завршена, а грађевински објекти и опрема у која су улагања извршена налазе се у функцији и користе се за обављање делатности Друштва, што није у складу са чланом 6 став 9 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је прописано да се у оквиру некретнине, постројења и опреме у припреми исказују улагања у ове облике средстава од дана улагања до дана почетка коришћења.

6) Као што је наведено под тачком 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, исказало улагања у грађевинске објекте и опрему за потребе ружичњака у износу од 18.167 хиљада динара која потичу из претходних година и за која није оценило да ли постоје назнаке да је временом вредност извршених улагања умањена и самим тим није вршило процену надокнадивог износа извршених улагања у складу са захтевима параграфа 27.5–27.10 Одељак 27 МСФИ за МСП Умањење вредности имовине. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 18.167 хиљада динара.

7) Као што је наведено под тачком 3.2.1.6. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру потраживања од запослених, исказало потраживања од запослених која потичу из 2021. године и претходних година у износу од 5.276 хиљада динара за која није вршило процену наплативости услед застарелости и/или немогућности наплате и у вези са тим није вршило обезвређење потраживања и признавање губитака због умањења вредности у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима параграфа 11.21–11.25 Одељка 11 МСФИ за МСП Основни финансијски инструменти. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање потраживања од запослених у износу од 5.276 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

8) Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

– није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

9) Као што је наведено под тачком 3.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1) Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе нематеријалне имовине и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима (Напомена 3.2.1.1, Препорука број 3).

2) Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 4).

3) Препоручујемо Друштву да преиспита вредност улагања у грађевинске објекте и опрему у Погону Острово, изврши њихово активирање у пословним књигама и евидентира их у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 5).

4) Препоручујемо Друштву да оцени да ли постоје назнаке умањења вредности извршених улагања у грађевинске објекте и опрему за потребе ружичњака, да уколико такве назнаке постоје процени надокнадиви износ извршених улагања и да уколико је надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности смањи књиговодствену вредност извршених улагања у грађевинске објекте и опрему за потребе ружичњака и утврди губитке због умањења вредности у складу захтевима Одељка 27 МСФИ за МСП Умањење вредности имовине (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 6).

5) Препоручујемо Друштву да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП изврши процену наплативости потраживања од запослених и у вези са тим изврши њихово обезвређење (Напомена 3.2.1.6, Препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 3

6) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1, Препорука број 1).

7) 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 3.1.2, Препорука број 2).

3. Мере предузете у поступку ревизије

1) У поступку ревизије Друштво је поступио у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и у својим пословним књигама евидентирало разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања залиха материјала, залиха алата и инвентара и залиха готових производа и у вези с тим извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису. Због постојања неусаглашености стварног (чињеничног) стања са књиговодственим стањем залиха материјала, алата и инвентара и готових производа и потребе усклађивања књиговодственог са стварним стањем, Одлуком директора од 19. септембра 2023. године формирана је Комисија која је дана 29. септембра 2023. године сачинила Извештај у



коме је констатовала да разлике између стварног и књиговодственог стања предметних залиха постоје и да датирају из претходног периода и предложила да се исте у пословним књигама Друштва евидентирају са стањем на дан 1. септембар 2023. године. Скупштина Друштва је Одлуком број 27 од 3. октобра 2023. године усвојила Извештај Комисије, а Друштво је налогом за књижење број 85 од 29. септембра 2023. године евидентирало мањак предметних залиха на начин да је из пословних књига искњижило залихе материјала у износу од 1.430 хиљада динара, залихе алата и инвентара у износу од 55 хиљада динара и залихе готових производа у износу од четири хиљаде динара на терет расхода по основу мањкова у износу од 1.787 хиљада динара уз обрачун обавезе за ПДВ на мањак у износу од 298 хиљада динара (Напомена 3.2.1.4).

2) У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и налогом за књижење број 56 од 2. јануара 2023. године извршило рекласификацију доспелог дугорочног кредита Фонда за развој Републике Србије са дугорочних на краткорочне финансијске обавезе у износу од 20.200 хиљада динара (Напомена 3.2.1.10).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности 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 рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац је обавезано да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац 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 рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.



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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности 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 И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА РЕКУЛТИВАЦИЈУ И ОЗЕЛЕЊАВАЊЕ ЗЕМЉИШТА
„РИО“ ДОО, КОСТОЛАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

| | |
|--|-----------|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 18 |
| 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања | 18 |
| 3. Налази у поступку ревизије..... | 19 |
| 3.1. Интерна финансијска контрола..... | 19 |
| 3.1.1. Финансијско управљање и контрола | 19 |
| 3.1.2. Интерна ревизија | 23 |
| 3.2. Финансијски извештаји..... | 24 |
| 3.2.1. Биланс стања | 32 |
| 3.2.2. Биланс успеха | 49 |
| 3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје | 61 |
| 3.3. Потенцијалне обавезе | 61 |
| 3.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора | 61 |



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац (у даљем тексту: Друштво) основано је Уговором о оснивању закљученим дана 24. септембра 2003. између Електропривреда Србије – Јавно предузеће „Термоелектране Костолац“, Костолац и Електропривреда Србије – Јавно предузеће Површинси копови „Костолац“, Костолац.

Друштво је основано под фирмом Предузеће за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац и уписано је у Регистар Трговинског суда у Пожаревцу Решењем број Фи 190/2004 од 22. марта 2004. године.

Превођење у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре извршено је Решењем број БД 13516/2005 од 28. априла 2005. године.

Уговорима о преносу удела, закљученим дана 11. октобра 2005. године између дотадашњих оснивача Електропривреда Србије – Јавно предузеће „Термоелектране Костолац“, Костолац и Електропривреда Србије – Јавно предузеће Површинси копови „Костолац“, Костолац и Владе Републике Србије целокупни удео и сва оснивачка права у Друштву пренети су на Републику Србију, као оснивача.

Поступајући у складу са закљученим уговорима, Влада Републике Србије је дана 29. децембра 2005. године донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта 05 број 23-7767/2003-4, којом је потврђено да је оснивач Друштва Република Србија у чије име оснивачка права врши Влада Републике Србије са 100% власништва над уделом.

Под садашњим пословним именом Друштво послује од 30. марта 2006. године када је Решењем Агенције за привредне регистре број БД 110962/2006 уписано у Регистар привредних субјеката као Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац. Скраћено пословно име Друштва је РИО ДОО, Костолац.

Статус, правна форма и положај Друштва регулисани су Одлуком о измени оснивачког акта коју је Скупштина Друштва донела на седници одржаној дана 26. октобра 2016. године.

Претежна делатност Друштва је 81.30 – Услуге уређења и одржавања околине.

Седиште Друштва је у Костолцу, Николе Тесле бб.

Матични број Друштва је 17577689.

Порески идентификациони број Друштва је 103406119.

На дан 31. децембра 2022. године Друштво је имало 96 запослених (на дан 31. децембра 2021. године имало је 92 запослених).

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

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

- 1) расподела и уплата добити у буџет Републике Србије и
- 2) зараде, накнада зараде и остали лични расходи и накнаде.



У овој ревизији, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину;
- Закон о раду;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁶ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷ прописана је обавеза корисника јавних средстава да успостави финансијско управљање и контролу. Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената:

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

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 и 138/2022.

⁷ „Службени гласник РС“, број 89/2019.



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

Унутрашња организација послова у Друштву обухвата следеће организационе делове:

- 1) Кабинет директора
- 2) Служба за опште, кадровске и правне послове
- 3) Служба за техничке послове
 - (1) Сектор за оперативне послове
 - (2) Сектор за шумарство и производњу
 - Погон производње, неге, дистрибуције и продаје шумског и украсног садног материјала (Расадник Ђириковац)
 - Погон производње, дистрибуције и продаје расада и цвећа (Пластеник у кругу Друштва)
 - Погон производње тепих траве у Острову (Погон Острово)
 - (3) Одељење за логистику и транспорт
- 4) Служба за економске и финансијске послове
 - (1) Сектор за економско-комерцијалне послове
 - (2) Сектор за финансијско-књиговодствене послове

Органи Друштва су скупштина и директор.

Скупштину Друштва чине пет представника Републике Србије као оснивача Друштва, од којих један истовремено врши и овлашћења председника Скупштине Друштва. Представнике Републике Србије као оснивача Друштва у Скупштини Друштва одредила је на предлог Министарства енергетике и рударства Влада Републике Србије Закључком 24 број 119-2704/2021 од 25. марта 2021. године. Дана 3. новембра 2021. године на предлог Министарства рударства и енергетике Влада Републике Србије је донела Закључак 24 број 119-10091/2021 којим је разрешила постојећег и одредила новог представника Републике Србије као оснивача Друштва, који истовремено врши и овлашћења председника Скупштине Друштва.

Директора Друштва именовала је Скупштина Друштва Одлуком број 24 од 22. новембра 2019. године. У складу са оснивачким актом, Скупштина Друштва је са именованим лицем дана 2. децембра 2019. године закључила уговор о међусобним правима, обавезама и одговорностима директора.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.



Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању. Поред тога, Друштво нема стратегију управљања ризиком, која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог 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 утврди и елиминирају њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Друштво је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима, одлукама, решењима и слично), међу којима су најзначајнији: Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, Поступак набавке, Акт о процени ризика, Кодекс пословне етике и понашања, Правилник о утврђивању услова, начина, критеријума и поступка стипендирања, Правилник о превозу запослених, Правилник о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству, Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о правима понашања послодавца и запослених у вези са превенцијом и забраном вршења злостављања на раду, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања, и слично.

На основу Закона о рачуноводству⁸ и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹, директор Друштва је дана 8. децембра 2022. године донео Одлуку број 3510 о редовном попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон.

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



По извршеном попису, именоване пописне комисије сачиниле су појединачне извештаје о извршеном попису, док је Централна пописна комисија објединила све појединачне извештаје и сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, који је Скупштина Друштва усвојила Одлуком број 5 од 30. јануара 2023. године.

Друштво није усвојило писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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 развијен 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.

Друштво у свом пословању користи рачуноводствени софтвер инсталиран од стране Агенције за израду компјутерских програма, Синаша Живановић пр, Пожаревац, који обухвата следеће модуле: финансијско књиговодство, материјално књиговодство, робно књиговодство са обрачуном ПДВ-а, основна средства и обрачун зарада. Евиденција присуства запослених, која се користи приликом обрачуна зарада, преузима се из посебног софтвера за евиденцију радног времена запослених и контролу приступа у објектима Друштва произведеног од стране MG Capital Empire, Марко Живановић пр, Костолац (Напомена 3.2.1.1).

Поред наведених софтверских решења, Друштво у свом пословању користи и апликацију *Arclilleus* произведену од стране Inception ДОО, Београд која представља програм за електронско архивирање документације, односно електронску писарницу Друштва (Напомена 3.2.1.1).

5) Праћење и процена система

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

Друштво је у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.



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

– није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2. Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

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

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

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

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

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

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Друштву није систематизовано радно место интерног ревизора.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.



Друштво је у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију доставило Годишњи извештај о обављеним ревизија и активностима интерне ревизије за 2022. годину.

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 правовременог откривања слабости процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2. Финансијски извештаји

1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу Закона о рачуноводству: Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹¹ и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹². Закон о рачуноводству прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извештавања и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

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

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

¹¹ „Службени гласник РС“, број 89/2020.

¹² „Службени гласник РС“, број 89/2020.



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

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом наставака пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2021. годину који нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Финансијски извештај за 2022. годину усвојен је Одлуком Скупштине Друштва број 9 од 24. марта 2023. године.

Редован годишњи финансијски извештај за 2022. годину достављен је дана 29. марта 2023. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, а дана 16. маја 2023. године уписан је у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције за привредне регистре.

2) Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Друштва у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Рачуноводствене политике Друштва утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама донетим дана 9. новембра 2016. године.

У наставку извештаја даје се преглед најзначајнијих рачуноводствених политика Друштва.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је: (1) одвојиво, могуће га је одвојити од ентитета и продати, изнајмити или разменити; и (2) настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или других права и обавеза.

Нематеријална средства која су засебно стечена почетно се вреднују по набавној вредности.

Нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по трошку набавке умањеном за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини њена набавна вредност. Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, нематеријална



имовина треба да се амортизује у периоду од десет година. Непосредно пре састављања финансијских извештаја врши се поновна процена корисног века трајања нематеријалних средстава и опредељених метода за обрачун амортизације.

Амортизација софтвера као облика нематеријалне имовине утврђена је у износу од 30%.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени следећи услови: (1) постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и (2) постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

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

Почетно признавање некретнина, постројења и опреме зависиће од начина на који су прибављени и то: (1) код куповине – признавање се врши у висини набавне цене, попусти и рабати исказани у фактури умањују фактурну цену увећану за зависне трошкове набавке; (2) код сопствене производње – признавање се врши у висини цене коштања, а када је цена коштања већа од нето продајне цене, признавање се врши по нето продајној цени; ако се плаћање одлаже дуже од уобичајених услова кредитирања, набавна вредност представља садашњу вредност свих будућих плаћања; (3) код размене – признавање се врши у висини фер вредности примљеног средства, а ако се она не може утврдити, вредновање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размену; (4) код трансакција финансијског лизинга – признавање као средства и обавезе се врши у износу који је на почетку лизинга једнак фер вредности или садашњој вредности минималних плаћања уколико је ова вредност нижа, док сви иницијални директни трошкови корисника лизинга увећавају износ признате вредности средства.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Издаци за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме третирају се као расход периода у коме су настали.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме започиње првог у наредном месецу у односу на датум прибављања и врши се тако што се основица за обрачун амортизације множи стопом за обрачун амортизације. Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања тако што се број 100 подели процењеним корисним веком трајања. Амортизација се обрачунава применом пропорционалних амортизационих стопа за средства која се користе на уобичајени начин и уобичајеном динамиком. Примењене годишње стопе амортизације обрачунате на основу процењеног века трајања су следеће:



Табела број 1: Преглед стопа амортизације

| Опис | Стопа амортизације |
|--|--------------------|
| <i>Грађевински објекти</i> | |
| Грађевински објекти за обављање делатности | 2,5 - 15,0 % |
| <i>Постројења и опрема</i> | |
| Опрема за вршење делатности – механизација (радне и прикључне машине и слично) | 15,0 - 30,0% |
| Транспортна средства (путничка и теретна возила) | 10,0 - 15,0 % |
| Рачунарска, канцеларијска, противпожарна и слична опрема | 3,0 - 40,0% |

Обрачун амортизације престаје када ставка некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје. Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је средство амортизовано. Према функционалном методу обрачуна, трошак амортизације може да буде нула у периоду у којем средство није у употреби.

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.

Резервни делови и опрема за сервисирање 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.

Залихе

Залихе су средства: (1) која се држе за продају у уобичајеном току пословања; (2) која су у процесу производње а намењене су за продају или (3) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе обухватају: основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње, недовршене производе чија је производња у току и готове производе које је произвело Друштво.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак Друштва мере по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке. Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих



залиха. Материјал се отписује испод трошкова набавке, односно цене коштања и утврђује губитак због обезвређења ако се очекује да ће готови производи у које ће бити уграђен материјал бити продати по нето продајној цени нижој од цене коштања (трошкова производње) готових производа. Процену нето продајне вредности залиха материјала врши посебна комисија коју образује директор Друштва. Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Цена коштања, односно трошкови производње (конверзије) залиха обухватају трошкове материјала као и остале трошкове групе 51 до 55 обзиром да се ради о серијској производњи. Трошкови групе 51-55 преносе се директно на носиоце трошкова групе 95 у висини утврђеној Одлуком директора. Одлуком директора врши се распоред укупних трошкова групе 51 до 54 на трошкове који се односе на трговину и трошкове који се односе на производњу. Трошкови групе 55 расподељују се сразмерно учешћу трошкова групе 51-54 у трошковима производње и трговине. Трошкови који се не укључују у цену коштања залиха недовршене производње и готових производа и који се признају на терет расхода су неуобичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње и трошкови складиштења (осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње). Нето продајна вредност залиха недовршене производње представља процењену продајну вредност готових производа, умањену за процењене трошкове довршавања и процењене трошкове продаје. Нето продајна вредност залиха готових производа представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха недовршене производње и готових производа, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје. Процењени трошкови довршавања, за потребе свођења залиха недовршене производње на нето продајну вредност, утврђују се на бази претпостављеног степена завршености и обрачунате цене коштања залиха недовршене производње. Процену нето продајне вредности залиха недовршене производње и готових производа врши посебна комисија коју образује директор Друштва. Отписивање залиха недовршене производње, односно готовинских производа врши се за сваки производ посебно.

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.

Трансакције у иностраној валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте који важи на дан те трансакције. За потраживања исказана у иностраној валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја. Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале, односно као финансијски приход или као финансијски расход.

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 и за групу сличних финансијских средстава на бази портфеља.

Када постоји индиција да Друштво 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.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности може да се врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности доноси директор полазећи од процене њихове наплативости у наредном периоду. Директор својом одлуком одређује потраживања за која се врши исправка вредности по завршном рачуну. 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 Друштво 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 измиревање 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.



Одложени порези

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице. Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

Одложено пореско средство се признаје по основу (1) пренетих пореских губитака; (2) сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације; (3) пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода; (4) резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене; (5) расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена; (6) расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени; и (7) неискоришћеног пореског кредита по основу међукомпанијских дивиденди који се може пренети на терет добити из будућих обрачунских периода. Одложена пореска средства утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају. Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добит (односно опорезива добит).

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава, они обухватају: (1) расход по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе; (2) финансијско терећење у вези са финансијским лизингом; и (3) 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 Друштва (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

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: (1) расходи имају за последицу смањење средстава или



повећање обавеза; (2) расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода; (3) када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде; (4) расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода. Губици обухватају губитке од продаје и расходања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности Друштва (продаје робе, 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.

Корекција грешака које су настале у једном, а уочене у наредном обрачунском периоду

Грешке из претходног периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима Друштва за један или више периода, који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и за које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Грешке из претходног периода могу имати карактер материјално значајне грешке или материјално безначајне грешке. Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 2% пословних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег периода.



3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Нематеријална имовина

Табела број 2: Преглед промена на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

| Назив | Софтвер и остала права |
|--|------------------------|
| Набавна вредност | |
| Стање на дан 1.1.2022. године | 1.273 |
| Стање на дан 31.12.2022. године | 1.273 |
| Исправка вредности | |
| Стање на дан 1.1.2022. године | 1.273 |
| Стање на дан 31.12.2022. године | 1.273 |
| Садашња вредност | |
| На дан 31.12.2022. године | - |
| На дан 31.12.2021. године | - |

Табела број 3: Структура набавне вредности софтвера и осталих права -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|--------------|
| Софтвер за евиденцију радног времена запослених и контролу приступа у објектима Друштва | 1.000 |
| Програм за електронско архивирање документације – <i>Arclilleus</i> | 250 |
| Програм за рад са вагама – <i>Vagar X</i> | 23 |
| Укупно | 1.273 |

Откривена неправилност: Друштво у 2022. години и претходним годинама није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са захтевима параграфа 18.19 Одељак 18 МСФИ за МСП Нематеријална имовина осим гудвила и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу да све ставке нематеријалне имовине исказане у аналитичкој евиденцији Друштво и даље користи, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Поступајући на описани начин, Друштво у финансијским извештајима није исказало вредност нематеријалне имовине.

Ризик: Уколико се не преиспита корисни век употребе нематеријалне имовине која је у употреби и уколико се стопе амортизације не прилагоде новим околностима, јавља се ризик од нереалног исказивања њихове вредности у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе нематеријалне имовине и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима.



3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 4: Структура некретнина, постројења и опрема -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|--|---------------|----------------|
| Земљиште | 1.943 | 1.943 |
| Грађевински објекти | 26.844 | 27.763 |
| Постројења и опрема | 27.572 | 36.427 |
| Некретнине, постројења и опрема у припреми | 42.296 | 42.296 |
| Аванси за некретнине, постројења и опрему | 176 | 176 |
| Укупно | 98.831 | 108.605 |

Табела број 5: Преглед промена на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

| Назив | Земљиште | Грађевински објекти | Опрема | НПО у припреми | Аванси за НПО | Укупно |
|---|--------------|---------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| <i>Набавна вредност</i> | | | | | | |
| Стање на дан 1. јануар 2022. године | 1.943 | 36.999 | 109.249 | 45.321 | 176 | 193.688 |
| Нове набавке | - | - | 1.609 | - | - | 1.609 |
| Расходовање | - | - | (566) | - | - | (566) |
| Стање на дан 31. децембар 2022. године | 1.943 | 36.999 | 110.292 | 45.321 | 176 | 194.731 |
| <i>Исправка вредности</i> | | | | | | |
| Стање на дан 1. јануар 2022. године | - | 9.236 | 72.822 | 3.025 | - | 85.083 |
| Амортизација (Напомене 3.2. и 3.2.2.6) | - | 919 | 10.415 | - | - | 11.334 |
| Расходовање | - | - | (517) | - | - | (517) |
| Стање на дан 31. децембар 2022. године | - | 10.155 | 82.720 | 3.025 | - | 95.900 |
| <i>Садашња вредност</i> | | | | | | |
| На дан 31. децембар 2022. године | 1.943 | 26.844 | 27.572 | 42.296 | 176 | 98.831 |
| На дан 31. децембар 2021. године | 1.943 | 27.763 | 36.427 | 42.296 | 176 | 108.605 |

Земљиште

Земљиште исказано у износу од 1.943 хиљаде динара односи се на пољопривредно земљиште површине 1ха 33а 33м² које је Друштво купило од физичких лица током 2015. године у складу са закљученим купопродајним уговорима. Наведено земљиште налази се на катастарским парцелама број 396, 397 и 398 уписаним у листове непокретности број 328, 454 и 560 КО Острово и на њима Друштво нема уписано право својине у јавним евиденцијама о непокретностима и правима на њима. У току је поступак који се води пред Републичким геодетским заводом као другостепеним органом, у циљу уписа наведеног права.

Друштву је оснивачким актом (Напомена 1) пренето право коришћења на непокретностима које су као неновчани улог унете у капитал Друштва. Међутим, увидом у јавне евиденције о непокретностима и правима на њима утврдили смо да је као носилац права својине уписана Република Србија, а као носилац права коришћења уписано је ПД Термоелектране и копови Костолац ДОО, Костолац (сада Електропривреда Србије АД Београд – огранак ТЕ-КО Костолац). Ради се о следећим непокретностима:



- остало земљиште површине 20ха 53а 20м² на катастарској парцели број 1551/3 уписаној у лист непокретности број 71 КО Ћириковац – оснивачким актом Друштву је пренето право коришћења на делу катастарске парцеле (земљишта) површине 5ха;
- остало земљиште површине 223ха 64а 88м² на катастарској парцели број 1640/1 уписаној у лист непокретности број 1026 КО Костолац село – оснивачким актом Друштву је пренето право коришћења на делу катастарске парцеле (земљишта) површине 4ха;
- грађевинско земљиште површине 4ха 48а 8м² на катастарској парцели број 435/1 уписаној у лист непокретности број 547 КО Костолац – оснивачким актом Друштву је пренето право коришћења на делу објекта (приземље управне зграде са магацином) који се налази на наведеној катастарској парцели.

У вези са тим, Друштво се дана 5. априла 2023. године, Иницијативом број 863, обратило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије ради доношења закључка Владе Републике Србије у складу са којим би се у јавним евиденцијама о непокретностима и правима на њима извршила промена носиоца права на непокретностима које су оснивачким актом унете у капитал Друштва и које су истим актом дате Друштву на коришћење. Поступак је у току.

Грађевински објекти

Табела број 6: Структура грађевинских објеката -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|----------------|---------------|
| Управна зграда | 21.337 |
| Расадник | 5.507 |
| Укупно | 26.844 |

Постројења и опрема

Табела број 7: Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--|---------------|
| Опрема за вршење делатности – механизација (радне и прикључне машине и слично) | 18.464 |
| Транспортна средства (путничка и теретна возила) | 6.691 |
| Рачунарска, канцеларијска, противпожарна и слична опрема | 2.417 |
| Укупно | 27.572 |

Повећање вредности опреме у износу од 1.609 хиљада динара највећим делом у износу од 1.372 хиљаде динара обухвата набавку следеће опреме:

- канцеларијски контејнер за смештај радника у износу од 505 хиљада динара;
- пет моторних тримера марке STIHL у износу од 430 хиљада динара;
- три моторне тестере марке STIHL у износу од 315 хиљада динара;
- хидраулична преса, дизалица и извлакач спона управљача у износу од 122 хиљаде динара.

Смањење вредности опреме у износу од 49 хиљада динара, набавне вредности у износу од 566 хиљада динара и исправке вредности у износу од 516 хиљада динара, односи се на расхоровање физички дотрајале и застареле опреме (моторне косе, тримери, тестере и слично), које је извршено у складу са Извештајем о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године. Расхоровањем наведене опреме Друштво је остварило губитке у износу од 49 хиљада динара, што са обрачунатим ПДВ-ом на расход износи 59 хиљада динара (Напомена 3.2.2.13).



Откривена неправилност: Друштво у 2022. години и претходним годинама није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељак 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава значајног броја ставки опреме (359 појединачних ставки од укупно 607) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 43.858 хиљада динара што чини 40% укупне набавне вредности опреме која износи 110.292 хиљада динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност постројења и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у износу од 27.572 хиљаде динара.

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

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела број 8: Структура некретнина, постројења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|---------------------|
| Улагања у грађевинске објекте и опрему у Погону Острово | 24.081 |
| Улагања у грађевинске објекте и опрему за потребе ружичњака | 18.167 |
| Остале некретнине, постројења и опрема у припреми | 48 |
| Укупно | 42.296 |

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, исказало улагања у грађевинске објекте и опрему у Погону Острово у износу од 24.081 хиљаде динара која су завршена, а грађевински објекти и опрема у која су улагања извршена налазе се у функцији и користе се за обављање делатности Друштва, што није у складу са чланом 6 став 9 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је прописано да се у оквиру некретнине, постројења и опреме у припреми исказују улагања у ове облике средстава од дана улагања до дана почетка коришћења.

Ризик: Услед погрешне класификације имовине настаје ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да преиспита вредност улагања у грађевинске објекте и опрему у Погону Острово, изврши њихово активирање у пословним књигама и евидентира их у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, исказало улагања у грађевинске објекте и опрему за потребе ружичњака у износу од 18.167 хиљада динара која потичу из претходних година и за која није оценило да ли постоје назнаке да је временом вредност извршених улагања умањена и самим тим није вршило процену надокнадивог износа извршених улагања у складу са захтевима параграфа 27.5–27.10 Одељак 27 МСФИ ЗА МСП Умањење вредности имовине. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 18.167 хиљада динара.

Ризик: Невршењем процене надокнадивог износа некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са важећим прописима постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да оцени да ли постоје назнаке умањења вредности извршених улагања у грађевинске објекте и опрему за потребе ружичњака, да уколико такве назнаке постоје процени надокнадиви износ извршених улагања и да уколико је надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности смањи књиговодствену вредност извршених улагања у грађевинске објекте и опрему за потребе ружичњака и утврди губитке због умањења вредности у складу са захтевима Одељка 27 МСФИ за МСП Умањење вредности имовине.

3.2.1.3. Одложени порези

Табела број 9: Структура одложених пореза

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Одложена пореска средства | 1.327 | 1.053 |
| Укупно | 1.327 | 1.053 |

Табела број 10: Преглед промена на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|--------------|
| Стање на дан 1. јануар 2022. године | 1.053 |
| Повећање по основу одбитних привремених разлика између рачуноводствене и пореске основице (Напомена 3.2.2.14) | 274 |
| Стање на дан 31. децембар 2022. године | 1.327 |

3.2.1.4. Залихе

Табела број 11: Структура залиха

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|---|---------------|---------------|
| Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 6.247 | 6.519 |
| Недовршена производња и готови производи | 2.738 | 3.188 |
| Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи | 3.149 | 2.188 |
| Укупно | 12.134 | 11.895 |

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Табела број 12: Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|-----------------|--------------|
| Материјал | 3.137 |
| Резервни делови | 2.610 |
| Алат и инвентар | 500 |
| Укупно | 6.247 |



Материјал

Табела број 13: Структура материјала

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|-----------------------------|--------------|
| Основни материјал | 2.251 |
| Гориво и мазива | 463 |
| Остали непоменути материјал | 423 |
| Укупно | 3.137 |

Основни материјал исказан у износу од 2.251 хиљаде динара обухвата залихе неутрошеног материјала набављеног током 2022. године за потребе обављања услуга уређења и одржавања околине као основне делатности Друштва (путна со, ризла, ђубрива различитих врста, магнезијум хлорид, калцијум хлорид и слично) у износу од 821 хиљаде динара и залихе цвећа (перена) набављеног у ранијем периоду у износу од 1.430 хиљада динара.

Друштво је приликом вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године утврдило стварно стање залиха основног материјала у износу од 821 хиљаде динара. Разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања залиха основног материјала у износу од 1.430 хиљада динара Друштво није евидентирало у својим пословним књигама.

Резервни делови

Резервни делови исказани у износу од 2.610 хиљада динара обухватају резервне делове за возила (путничка и теретна), механизацију (радне и прикључне машине) и осталу опрему (тримери, косачице и слично) – кардан, цилиндар са клипом, разне врсте ланаца, разне врсте црева, амортизери, филтери уља, филтери ваздуха, филтери горива, сијалице, акумулатори, циркулари, зупчаници, конач-струна за тример и слично.

Алат и инвентар

Табела број 14: Структура алата и инвентара

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|--------------|
| Алат и инвентар на залихама | 500 |
| Алат и инвентар у употреби | 2.131 |
| Исправка вредности алата и инвентара у употреби | (2.131) |
| Укупно | 500 |

Алат и инвентар на залихама исказан у износу од 500 хиљада динара обухвата залихе алата и инвентара који се налази у алатници Друштва или је путем реверса дат запосленима на коришћење у износу од 445 хиљада динара и залихе осталог алата и инвентара (мобилни телефони) у износу од 55 хиљада динара.

Друштво је приликом вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године утврдило стварно стање залиха алата и инвентара у износу од 445 хиљада динара. Разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања залиха алата и инвентара у износу од 55 хиљада динара Друштво није евидентирало у својим пословним књигама.

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара вредноване су по просечној пондерисаној цени у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2).



Недовршена производња и готови производи

Табела број 15: Структура недовршене производње и готових производа -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|-----------------------|--------------|--------------|
| Недовршена производња | 2.734 | 3.184 |
| Готови производи | 4 | 4 |
| Укупно | 2.738 | 3.188 |

Табела број 16: Преглед промена на недовршеној производњи и готовим производима
-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година | Повећање / Смањење |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------------|
| Недовршена производња | 2.734 | 3.184 | (450) |
| Готови производи | 4 | 4 | - |
| Укупно (Напомена 3.2.2.2) | 2.738 | 3.188 | (450) |

Недовршена производња исказана у износу од 2.734 хиљада динара обухвата залихе садница у Расаднику Ћириковац (разне врсте туја, црни бор, јавор, јасен, брест, клека и остале саднице шумског дрвећа и украсног жбуња) у износу од 2.499 хиљада динара и залихе цвећа у Пластенику у кругу Друштва (разне врсте сезонског цвећа) у износу од 235 хиљада динара.

Готови производи исказани у износу од четири хиљаде динара у целости се односе се на залихе цвећа (перена) које је узгајано у Пластенику у кругу Друштва у претходном периоду.

Друштво је приликом вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године утврдило да не постоје залихе готових производа. Разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања залиха готових производа у износу од четири хиљаде динара Друштво није евидентирало у својим пословним књигама.



Откривена неправилност: Друштво у пословним књигама није евидентирало разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања залиха материјала, алата и инвентара и готових производа и у вези с тим није извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису свих врста залиха на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству. Поступајући на описан начин, Друштво је у пословним књигама више исказало залихе материјала за износ од 1.430 хиљада динара, залихе алата и инвентара за износ од 55 хиљада динара и залихе готових производа за износ од четири хиљаде динара, а мање исказало обавезе за порез на додату вредност за износ од 298 хиљада динара и расходе по основу мањкова за износ од 1.787 хиљада динара.

Мера предузета у поступку ревизије: У поступку ревизије Друштво је поступио у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и у својим пословним књигама евидентирало разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања залиха материјала, залиха алата и инвентара и залиха готових производа и у вези с тим извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису. Због постојања неусаглашености стварног (чињеничног) стања са књиговодственим стањем залиха материјала, алата и инвентара и готових производа и потребе усклађивања књиговодственог са стварним стањем, Одлуком директора од 19. септембра 2023. године, формирана је Комисија која је дана 29. септембра 2023. године сачинила Извештај у коме је констатовала да разлике између стварног и књиговодственог стања предметних залиха постоје и да датирају из претходног периода и предложила да се исте у пословним књигама Друштва евидентирају са стањем на дан 1. септембар 2023. године. Скупштина Друштва је Одлуком број 27 од 3. октобра 2023. године усвојила Извештај Комисије, а Друштво је налогом за књижење број 85 од 29. септембра 2023. године евидентирало мањак предметних залиха на начин да је из пословних књига искњижило залихе материјала у износу од 1.430 хиљада динара, залихе алата и инвентара у износу од 55 хиљада динара и залихе готових производа у износу од четири хиљаде динара на терет расхода по основу мањкова у износу од 1.787 хиљада динара уз обрачун обавезе за порез на додату вредност на мањак у износу од 298 хиљада динара.

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Табела број 17: Структура плаћених аванса у земљи

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|--------------|
| Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи | 2.695 |
| Плаћени аванси за услуге у земљи | 454 |
| Укупно | 3.149 |

Табела број 18: Структура плаћених аванса у земљи по добављачима

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|--------------|
| Greensoil Inženjering, Милош Трифуновић пр, Београд | 1.300 |
| Inon - Invest ДОО, Пожаревац | 504 |
| Вртни Центар Перић ДОО, Краљево | 300 |
| Остали добављачи у земљи | 1.045 |
| Укупно | 3.149 |



3.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Табела број 19: Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|-------------------------------|--------------|---------------|
| Потраживања од купаца у земљи | 2.470 | 16.032 |
| Укупно | 2.470 | 16.032 |

Потраживања од купаца у земљи

Табела број 20: Структура потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|--|--------------|---------------|
| Потраживања од купаца у земљи – бруто вредност | 26.403 | 37.219 |
| Исправка вредности потраживања од купаца у земљи | (23.933) | (21.187) |
| Укупно | 2.470 | 16.032 |

Табела број 21: Преглед најзначајнијих купаца у земљи -у хиљадама динара-

| Назив | Промет 2022. година | Бруто вредност потраживања | Исправка вредности |
|---|------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| Електропривреда Србије АД, Београд – Огранак ТЕ-КО Костолац | 200.484 | 19.017 | (19.017) |
| ЈКП Комуналне службе, Пожаревац | - | 1.903 | (1.903) |
| Електропривреда Србије АД, Београд – Огранак Термоелектране Никола Тесла | 21.997 | 1.606 | - |
| Филип ДОО, Пожаревац | - | 1.513 | (1.513) |
| Агро заштита 012 ДОО, Пожаревац | - | 873 | (873) |
| Електропривреда Србије АД, Београд | 660 | 660 | - |
| Остали купци у земљи | | 831 | (627) |
| Укупно | | 26.403 | (23.933) |

Друштво је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање са купцима у земљи са стањем на дан 31. октобар 2022. године.

Табела број 22: Преглед промена на исправци вредности потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--|---------------|
| Стање на дан 1. јануар 2022. године | 21.187 |
| Нове исправке вредности на терет расхода (Напомена 3.2.2.11) | 2.746 |
| Стање на дан 31. децембар 2022. године | 23.933 |

Нове исправке вредности на терет расхода у износу од 2.746 хиљада динара извршене су за потраживања од купаца у земљи код којих је од рока за наплату прошло најмање 60 дана у складу са Одлуком Директора број 600 од 14. марта 2023. године.

3.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Табела број 23: Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|---|---------------|--------------|
| Остала потраживања | 9.881 | 6.823 |
| Потраживања за више плаћен порез на добитак | 157 | 156 |
| Укупно | 10.038 | 6.979 |



Структура осталих потраживања

Табела број 24: Структура осталих потраживања -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|--|--------------|--------------|
| Потраживања од запослених | 9.162 | 6.566 |
| Потраживања од државних органа и организација | 6 | 6 |
| Остала краткорочна потраживања | 107 | 102 |
| Потраживања за више плаћени порез на додату вредност | 606 | 149 |
| Укупно | 9.881 | 6.823 |

Потраживања од запослених

Табела број 25: Структура потраживања од запослених по старости -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|--------------|
| Потраживања од запослених из 2022. године | 3.886 |
| Потраживања од запослених из 2021. године и претходних година | 5.276 |
| Укупно | 9.162 |

Потраживања од запослених из 2022. године исказана у износу од 3.886 хиљада динара односе се на потраживања запослених и радно ангажованих лица за куповину и превоз комадног угља (лигнита) у складу са Уговором о купопродаји сировог угља (лигнита) од 18. августа 2022. године закљученим са Електропривреда Србије АД, Београд – Огранак ТЕ-КО Костолац и Уговором о превозу угља од 25. августа 2022. године закљученим са Аутотранспорт ДОО, Костолац. Наплата наведених потраживања врши се обуставом од зарада/накнада у шест једнаких месечних рата у складу са Одлуком директора од 3. маја 2017. године, односно у осам једнаких месечних рата у складу Одлуком о измени одлуке од 5. септембра 2022. године, као и уплатом доспелих рата на текући рачун Друштва у складу са појединачно закљученим споразумима о исплати дуга.

Потраживања од запослених из 2021. године и претходних година исказана у износу од 5.276 хиљада динара обухватају потраживања од запослених за набавку и превоз угља, набавку садница и слично у износу од 3.569 хиљада динара и потраживања од запослених за накнаду штете у складу са Споразумом о измирењу дуга од 31. јула 2014. године закљученим са тадашњим директором Друштва (који је у међувремену преминуо) у износу од 1.707 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру потраживања од запослених, исказало потраживања од запослених која потичу из 2021. године и претходних година у износу од 5.276 хиљада динара за која није вршило процену наплативости услед застарелости и/или немогућности наплате и у вези са тим није вршило обезвређење потраживања и признавање губитака због умањења вредности у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима параграфа 11.21–11.25 Одељка 11 МСФИ за МСП Основни финансијски инструменти. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање потраживања од запослених у износу од 5.276 хиљада динара.

Ризик: Уколико се не врши процена наплативости потраживања од запослених код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и за које постоји велика неизвесност у погледу наплате, јавља се ризик од нереалног исказивања њихове вредности у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП изврши процену наплативости потраживања од запослених и у вези са тим изврши њихово обезвређење.



Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 107 хиљада динара односе се на потраживања за накнаде зарада за време привремене спречености за рад преко 30 дана које се рефундирају од надлежног фонда обавезног социјалног осигурања за месеце новембар и децембар 2022. године.

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност исказана у износу од 606 хиљада динара односе се на обрачунат порез на додату вредност (по општој и посебној стопи) садржан у примљеним фактурама које су евидентирани у текућем обрачунском периоду, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду.

3.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 26: Структура готовине и готовинских еквивалената -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|-------------------------|---------------|--------------|
| Текући (пословни) рачун | 12.666 | 6.169 |
| Благајна | 15 | 15 |
| Девизни рачун | 2 | 2 |
| Девизна благајна | 7 | 7 |
| Укупно | 12.690 | 6.193 |

Текући (пословни) рачуни

Табела број 27: Текући (пословни) рачуни -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--|---------------|
| Ванса Intesa АД, Београд | 202 |
| Банка Поштанска штедионица АД, Београд | 6.097 |
| NLB Комерцијална Банка АД, Београд | 4 |
| Српска Банка АД, Београд | 6.354 |
| Прелазни рачун | 9 |
| Укупно | 12.666 |

Девизни рачун

Табела број 28: Девизини рачун -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--------------------------|--------------|
| Ванса Intesa АД, Београд | 2 |
| Укупно | 2 |

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на динарским и девизним рачунима код пословних банака.

3.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења

Табела број 29: Структура активних временских разграничења -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|-------------------------------------|---------------|--------------|
| Унапред плаћени трошкови | 636 | 695 |
| Потраживања за нефактурисани приход | 13.528 | - |
| Укупно | 14.164 | 695 |



Унапред плаћени трошкови

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 636 хиљада динара у целости се односе на унапред плаћену премију осигурања која се односи на 2023. годину.

Потраживања за нефактурисани приход

Потраживања за нефактурисани приход исказана у износу од 13.528 хиљада динара односе се на услуге које је Друштво извршило и за које је признало приходе у 2022. години (Напомена 3.2.2.1), а које је фактурисало у 2023. години након потписивања записника о извршеној примопредаји предметних услуга.

Табела број 30: Преглед потраживања за нефактурисани приход по корисницима услуга и врстама извршених услуга -у хиљадама динара-

| Назив | Извршене услуге | 2022. година |
|--|---|---------------|
| Електропривреда Србије АД, Београд – Огранак ТЕ-КО Костолац | Сеча шума и вађење пањева, биолошка рекултивација, уклањање шумског растиња, уређење зелених површина | 8.811 |
| Електропривреда Србије АД, Београд | Обрада и класификација стабала | 2.664 |
| Електропривреда Србије АД, Београд – Огранак Термоелектране Никола Тесла | Одржавање чистоће и чишћење угља и угљене прашине у ТЕ „Морава“ | 1.993 |
| Остали корисници услуга | | 60 |
| Укупно | | 13.528 |

3.2.1.9. Капитал

Табела број 31: Структура капитала -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|-----------------------|----------------|----------------|
| Основни капитал | 54.296 | 54.296 |
| Нераспоређени добитак | 51.490 | 50.434 |
| Укупно | 105.786 | 104.730 |

Основни капитал

Табела број 32: Структура основног капитала -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|-----------------|---------------|---------------|
| Државни капитал | 54.296 | 54.296 |
| Укупно | 54.296 | 54.296 |

У финансијским извештајима исказан је основни капитал у износу од 54.296 хиљада динара.

Оснивачким актом, односно Одлуком о измени оснивачког акта утврђена је вредност основног капитала Друштва у износу од 60.118 хиљада динара колико је и уписано у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре.

Одлуком о измени оснивачког акта коју је Скупштина Друштва донела на седници одржаној дана 26. октобра 2016. године, утврђена је вредност основног капитала Друштва у износу од 761.327,33 ЕУР, што у динарској противвредности прерачунато по средњем курсу НБС износи 60.118 хиљада динара. У складу са оснивачким актом, основни капитал Друштва састоји се од (1) новчаног улога у износу од 498.548,87 ЕУР у динарској противвредности по



средњем курсу НБС на дан уплате, што износи 40.002.605,18 динара (уплате извршене током 2004. и 2005. године) и (2) неновчаног улога, који се састоји од непокретних и покретних ствари по спецификацији, у износу од 262.778,46 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уноса ствари, што износи 20.115.016,53 динара (унос ствари извршен са стањем на дан 31. децембар 2002. године и 21. септембар 2005. године).

У Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 60.118 хиљада динара, који представља удео Републике Србије у капиталу Друштва у висини од 100%. Регистровани основни капитал састоји се од (1) новчаног капитала у износу од 40.002.605,18 динара (који је уплаћен током 2004. и 2005. године) и (2) неновчаног капитала у износу од 20.115.016,53 динара (који је унет у стварима са стањем на дан 31. децембар 2002. године и са стањем на дан 21. септембар 2005. године).

Нераспоређени добитак

Табела број 33: Структура нераспоређеног добитка -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|---|---------------|---------------|
| Нераспоређени добитак ранијих година | 49.465 | 48.495 |
| Нераспоређени добитак текуће године (Напомена 3.2.2.14) | 2.025 | 1.939 |
| Укупно | 51.490 | 50.434 |

Табела број 34: Преглед промена на нераспоређеном добитку -у хиљадама динара-

| Опис | 2022. година |
|--|---------------|
| Стање на дан 1. јануар 2022. године | 50.434 |
| Расподела добити – уплата у буџет Републике Србије | (969) |
| Нето добитак текуће године | 2.025 |
| Стање на дан 31. децембар 2022. године | 51.490 |

Дана 14. новембра 2022. године, Скупштина Друштва је донела Одлуку број 29 којом је извршена расподела добити остварена по завршном рачуну за 2021. годину у износу од 1.939 хиљада динара, на начин да део од 50% остварене добити, што износи 969 хиљада динара, Друштво уплати у буџет Републике Србије, а да део од 50% остварене добити остане нераспоређен. Друштво је дана 18. новембра 2022. године уплатило у буџет Републике Србије износ од 969 хиљада динара. На тај начин, Друштво је поступило у складу са одредбама члана 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину¹³ и уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2021. годину.

3.2.1.10. Дугорочне обавезе

Табела број 35: Структура дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 21.617 | 27.284 |
| Укупно | 21.617 | 27.284 |

¹³ Службени гласник РС“, бр. 110/2021 и 125/2022.



Дугорочни кредити и зајмови у земљи

Табела број 36: Преглед дугорочних кредита у земљи -у хиљадама динара-

| Назив повериоца | Број и датум уговора | Износ одобреног кредита | Рок доспећа кредита | Каматна стопа | Укупна обавеза | Текуће доспеће | Дугорочни кредит |
|---------------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------|---------------|----------------|----------------|------------------|
| Фонд за развој Републике Србије | 02-6535 / 25.11.2016. | 20.000 | 30.9.2019. | 1% годишње | 20.200 | - | 20.200 |
| Српска Банка АД, Београд | 295-916063262 / 3.3.2021. | 17.000 | 4.3.2024. | 6% годишње | 7.084 | 5.667 | 1.417 |
| Укупно | | | | | 27.284 | 5.667 | 21.617 |

Друштво је као инструмент обезбеђења кредита одобреног од Фонда за развој Републике Србије доставило 10 бланко сопствених меница, а као инструмент обезбеђења кредита одобреног од Српске банке АД, Београд Друштво је доставило пет меница и обезбедило успостављање заложног права I реда на потраживањима по основу уговора о пружању услуга закљученим са ЈП Електропривреда Србије, Београд – Огранак ТЕ-КО Костолац (Напомена 3.2.1.15).

Друштво је део дугорочног кредита Српске Банке АД, Београд који доспева за плаћање у 2023. години (текуће доспеће) у износу од 5.667 хиљада динара исказало у оквиру краткорочних финансијских обавеза (Напомена 3.2.1.11).

Друштво је обавезу по основу дугорочног кредита Фонда за развој Републике Србије који је доспео за плаћање у 2019. години у износу од 20.200 хиљада динара исказало у оквиру дугорочних обавеза.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру дугорочних обавеза, исказало обавезу по основу дугорочног кредита Фонда за развој Републике Србије који је доспео за плаћање у 2019. години у износу од 20.200 хиљада динара, уместо да га исказе у оквиру краткорочних финансијских обавеза у складу са чланом 31 ст. 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Мера предузета у поступку ревизије: У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и налогом за књижење број 56 од 2. јануара 2023. године извршило рекласификацију доспелог дугорочног кредита Фонда за развој Републике Србије са дугорочних на краткорочне финансијске обавезе у износу од 20.200 хиљада динара.

3.2.1.11. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 37: Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|---|--------------|--------------|
| Обавезе по основу кредита од домаћих банака | 5.667 | 7.231 |
| Укупно | 5.667 | 7.231 |



Табела број 38: Структура обавеза по основу кредита од домаћих банака -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|--|--------------|--------------|
| Део дугорочног кредита који доспева до једне године – Српска Банка АД, Београд (Напомена 3.2.1.10) | 5.667 | 5.667 |
| Део дугорочног кредита који доспева до једне године – Banca Intesa АД, Београд | - | 1.564 |
| Укупно | 5.667 | 7.231 |

3.2.1.12. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 39: Структура примљених аванса, депозита и кауција -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Примљени аванси од купаца у земљи | 191 | 238 |
| Укупно | 191 | 238 |

3.2.1.13. Обавезе из пословања

Табела број 40: Структура обавеза из пословања -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Обавезе према добављачима у земљи | 8.314 | 3.260 |
| Обавезе по меницама | - | 78 |
| Остале обавезе из пословања | 122 | - |
| Укупно | 8.436 | 3.338 |

Обавезе према добављачима у земљи

Табела број 41: Структура обавеза према добављачима у земљи -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|--------------|
| Добављачи у земљи за фактурисану робу | 6.795 |
| Добављачи у земљи за нефактурисану робу | 1.519 |
| Укупно | 8.314 |

Табела број 42: Преглед најзначајнијих добављача у земљи -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|--------------|
| <i>Добављачи у земљи за фактурисану робу</i> | |
| Костолац услуге ДОО, Костолац | 1.848 |
| Агрозаштита 012 ДОО, Пожаревац | 1.517 |
| НИС АД, Нови Сад | 1.102 |
| Group Enigma ДОО, Крушевац | 1.015 |
| Остали добављачи у земљи за фактурисану робу | 1.313 |
| Свега | 6.795 |
| <i>Добављачи у земљи за нефактурисану робу</i> | |
| Greensoil Inženjering, Милош Трифуновић пр, Београд | 1.285 |
| Остали добављачи у земљи за нефактурисану робу | 234 |
| Свега | 1.519 |
| Укупно | 8.314 |



Друштво је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. октобар 2022. године.

3.2.1.14. Остале краткорочне обавезе

Табела број 43: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|--|--------------|--------------|
| Остале краткорочне обавезе | 6.801 | 6.318 |
| Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода | 3.160 | 2.316 |
| Укупно | 9.961 | 8.634 |

Остале краткорочне обавезе

Табела број 44: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|---|--------------|--------------|
| Обавезе по основу зарада и накнада зарада | 5.188 | 4.266 |
| Друге обавезе | 1.613 | 2.052 |
| Укупно | 6.801 | 6.318 |

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Табела број 45: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|---|--------------|--------------|
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају | 3.218 | 2.603 |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 338 | 270 |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 887 | 713 |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 676 | 579 |
| Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају | 66 | 65 |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају | 2 | 22 |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају | 1 | 14 |
| Укупно | 5.188 | 4.266 |

Обавезе по основу зарада и накнада зарада (осим зарада које се рефундирају) исказане у износу од 5.119 хиљада динара у целости се односе на обавезе на име неисплаћеног другог дела нето зараде за месец децембар 2022. године (са припадајућим порезима и доприносима) који је исплаћен у јануару 2023. године.

Друге обавезе

Табела број 46: Структура других обавеза -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|---|--------------|--------------|
| Обавезе по основу камата и трошкова финансирања | 214 | 214 |
| Обавезе према запосленима | 252 | 148 |



| Назив | 2022. година | 2021. година |
|---|--------------|--------------|
| Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора | 506 | 491 |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима | 597 | 1.165 |
| Остале обавезе | 44 | 34 |
| Укупно | 1.613 | 2.052 |

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане у износу од 214 хиљада динара у целости се односе на камате обрачунате на кредит одобрен од Фонда за развој Републике Србије.

Обавезе према запосленима исказане у износу од 252 хиљаде динара односе се на неисплаћене накнаде трошкове превоза (са припадајућим порезом) за месец децембар 2022. године.

Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора исказане у износу од 506 хиљада динара обухватају неисплаћену накнаду представницима Републике Србије у Скупштини Друштва (са припадајућим порезима и доприносима) у износу од 309 хиљада динара за месец децембар 2022. године и неисплаћен други део накнаде за рад директора за месец децембар 2022. године (са припадајућим порезима и доприносима) у износу од 197 хиљада динара.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима исказане у износу од 597 хиљада динара у целости се односе на неисплаћен други део накнаде физичким лицима ангажованим на привременим и повременим пословима (са припадајућим порезима и доприносима) за месец децембар 2022. године.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

Табела број 47: Структура обавеза

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|---|--------------|--------------|
| Обавезе за порез на додату вредност | 3.048 | 2.222 |
| Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине | 112 | 94 |
| Укупно | 3.160 | 2.316 |

Обавезе по основу пореза на додату вредност

Табела број 48: Структура обавеза по основу пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|---|--------------|--------------|
| Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса) | (5) | (4) |
| Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по посебној стопи | 4 | 4 |
| Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи | 18 | 58 |
| Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по посебној стопи | (116) | (102) |
| Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза | 3.147 | 2.266 |
| Укупно | 3.048 | 2.222 |



3.2.1.15. Ванбилансна евиденција

Табела број 49: Структура ванбилансне евиденције -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|--|---------------|---------------|
| Залога на праву потраживања Друштва чији је основ уговор – Банка Поштанска штедионица АД, Београд | 30.000 | - |
| Гаранција за добро извршење посла – Banca Intesa АД, Београд | 1.000 | - |
| Гаранција за озбиљност понуде (тендер гаранција) – Banca Intesa АД, Београд | 213 | - |
| Залогe на праву потраживања Друштва чији су основ уговори – Српска Банка АД, Београд (Напомена 3.2.1.10) | - | 82.142 |
| Укупно | 31.213 | 82.142 |

3.2.2. Биланс успеха

3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 50: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|--|----------------|----------------|
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 200.881 | 204.306 |
| Укупно | 200.881 | 204.306 |

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 200.881 хиљаде динара представљају најзначајније приходе Друштва, јер чине 99,84% укупно остварених прихода у 2022. години.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Табела број 51: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|----------------|
| Приходи од продаје производа на домаћем тржишту | 4.998 |
| Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту | 195.883 |
| Укупно | 200.881 |

Приходи од продаје производа на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа на домаћем тржишту исказани у износу од 4.998 хиљада динара у целости се односе на приходе од продаје садница, садног материјала, сезонског цвећа и других производа произведених и узгајаних у Расаднику Ђириковац и Пластенику у кругу Друштва у складу са Одлуком о цени садница за сезону 2021-2022 број 993 од 30. марта 2021. године и Одлуком о цени садница сезонског цвећа за 2022. годину број 524 од 24. фебруара 2022. године.

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту

Приходе од продаје услуга на домаћем тржишту Друштво остварује обављањем делатности уређења и одржавања околине, као основне делатности, али и свих осталих делатности које нису законом забрањене.



Табела број 52: Преглед прихода од продаје услуга на домаћем тржишту по корисницима услуга
-у хиљадама динара-

| Корисник услуге | Број и датум Уговора / Анекса уговора | Извршене услуге | Износ |
|--|---|---|----------------|
| Електропривреда Србије АД, Београд – Огранак ТЕ-КО Костолац | Уговор 1206 од 29.4.2020. | Формирање и одржавање зелених површина и зимско одржавање саобраћајница у ТЕ „Костолац“ | 3.111 |
| | Уговор 1165 од 9.4.2021. Анекс I 1064 од 8.4.2022. | Формирање и одржавање зелених површина | 9.064 |
| | Уговор 1693 од 4.6.2021. | Одржавање зелених површина | 1.332 |
| | Уговор 1723 од 8.6.2021. | Уклањање шумског растиња испред фронта напредовања багера | 3.453 |
| | Уговор 3308 од 12.11.2021. | Пошумљавање насипа ветрозаштитног појаса на ПК „Ђириковац“ | 2.110 |
| | Уговор 3838 од 31.12.2021. | Биолошка рекултивација на ПК „Дрмно“ | 22.445 |
| | Уговор 121 од 12.1.2022. | Изношење шљаке из котларнице | 10.192 |
| | Уговор 896 од 29.3.2022. | Уклањање шумског растиња испред фронта рударских радова | 31.926 |
| | Уговор 1066 од 8.4.2022. | Сеча шума за потребе објеката одводњавања | 4.177 |
| | Уговор 1414 од 12.5.2022. | Формирање и одржавање зелених површина и зимско одржавање саобраћајница у ТЕ „Костолац“ | 28.571 |
| | Уговор 1417 од 12.5.2022. | Одржавање зелених површина ТЕ „Костолац Б“ и одлагалишта ПК „Ђириковац“ | 24.043 |
| | Уговор 1485 од 19.5.2022. | Уређење зелених површина и ангажовање зимске службе ТЕ „Костолац А“ | 20.097 |
| | Уговор 1647 од 10.6.2022. | Одржавање зелених површина | 1.681 |
| Уговор 2829 од 6.10.2022. | Сеча шума и вађење пањева | 8.684 | |
| | Свега | | 170.886 |
| Електропривреда Србије АД, Београд – Огранак Термоелектране Никола Тесла | Уговор 4137 од 17.12.2020. | Одржавање чистоће ГПО, радних просторија и круга ТЕ „Морава“ | 674 |
| | Уговор 2248 од 22.7.2021. | Одржавање круга ТЕ „Морава“ | 2.482 |
| | Уговор 2279 од 27.7.2021. | Чишћење угља и угљене прашине у ТЕ „Морава“ | 13.242 |
| | Уговор 50 од 10.1.2022. | Одржавање чистоће ГПО и радних просторија ТЕ „Морава“ | 2.157 |
| | Уговор 2089 од 27.7.2022. | Одржавање круга ТЕ „Морава“ | 1.436 |
| | | Свега | |
| Електропривреда Србије АД, Београд | Уговор 1593 од 6.6.2022. | Обрада и класификација стабала | 2.770 |
| | | Свега | 2.770 |
| Остали корисници услуга | | | 2.236 |
| Укупно | | | 195.883 |



3.2.2.2. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа

Табела број 53: Промена вредности залиха недовршених и готових производа

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|--|--------------|--------------|
| Смањење вредности залиха недовршених и готових производа | 611 | 573 |
| Укупно | 611 | 573 |

Табела број 54: Структура промена вредности залиха

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|--------------|
| Смањење вредности залиха недовршених производа (Напомена 3.2.1.4) | 450 |
| Смањење вредности залиха сировина (садни материјал) | 161 |
| Укупно | 611 |

3.2.2.3. Остали пословни приходи

Табела број 55: Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|--|--------------|--------------|
| Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина | 71 | - |
| Приходи од закупа | 300 | 720 |
| Остали пословни приходи | 1 | 55 |
| Укупно | 372 | 775 |

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани у износу од 71 хиљаде динара односе се на средства која је Друштво, на основу поднете Пријаве за финансијску подршку за набавку електронских фискалних уређаја (ФИП ЕФУ), добило од Министарства финансија у циљу реализације Програма финансијске подршке обвезницима фискализације за усклађивање пословања са законом којим се уређује фискализација који је на предлог Министарства привреде и Министарства финансија утврдила Влада Републике Србије Уредбом¹⁴.

Приходи од закупа

Приходи од закупа исказани у износу од 300 хиљада у целости се односе на приходе по основу давања у закуп путничког возила у складу са уговором закљученим са Прим ДОО, Костолац.

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 32/2022



3.2.2.4. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 56: Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|--|---------------|---------------|
| Трошкови материјала за израду | 5.098 | 3.667 |
| Трошкови осталог материјала (режијског) | 3.586 | 3.352 |
| Трошкови горива и енергије | 11.032 | 9.129 |
| Трошкови резервних делова | 5.229 | 4.053 |
| Трошкови једнократног отписа алата и инвентара | 52 | 28 |
| Укупно | 24.997 | 20.229 |

Трошкови материјала за израду

Табела број 57: Структура трошкова материјала за израду -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--|--------------|
| Трошкови материјала за израду у магацину сировина | 4.785 |
| Трошкови материјала за израду у магацину садног материјала | 313 |
| Укупно | 5.098 |

Трошкови материјала за израду у магацину сировина исказани у износу од 4.785 хиљада динара односе се на основни материјал (семе луцерке, путна со, ризла, ђубрива различитих врста, магнезијум хлорид, калцијум хлорид и слично) који Друштво користи приликом вршења услуга уређења и одржавања околине.

Трошкови материјала за израду у магацину садног материјала исказани у износу од 313 хиљада динара обухватају саднице багрема, хортензија и ружа које Друштво користи приликом садње у оквиру вршења услуга уређења и одржавања околине.

Трошкови осталог материјала (режијског)

Табела број 58: Структура трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---------------------------------------|--------------|
| Трошкови уља и мазива | 1.212 |
| Трошкови ХТЗ опреме | 1.502 |
| Трошкови канцеларијског материјала | 358 |
| Трошкови осталог режијског материјала | 514 |
| Укупно | 3.586 |

Трошкови горива и енергије

Табела број 59: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|------------------------------|---------------|
| Трошкови нафтних деривата | 10.294 |
| Трошкови грејања | 590 |
| Трошкови електричне енергије | 148 |
| Укупно | 11.032 |

Трошкови нафтних деривата исказани у износу од 10.294 хиљаде динара обухватају утрошено гориво (евро дизел и безоловни бензин БМБ 95) за потребе путничких и теретних возила набављено на екстерним бензинским пумпама коришћењем компанијске картице, као и утрошено гориво за потребе радних машина набављено од НИС АД, Нови Сад и ускладиштено у магацину Друштва.



Трошкови резервних делова

Трошкови резервних делова исказани у износу од 5.229 хиљада динара односе се на утрошене резервне делове потребне за одржавање возила (путничка и теретна), механизацију (радне и прикључне машине) и осталу опрему (тримери, косачице и слично) – аутоделови, пнеуматици за тракторе и комбиноване машине, кардани, делови за тримере и косачице и слично.

3.2.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 60: Структура трошкова зарада

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|--|----------------|----------------|
| Трошкови зарада и накнада зарада | 91.041 | 86.696 |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада | 14.669 | 14.421 |
| Остали лични расходи и накнаде | 32.257 | 39.518 |
| Укупно | 137.967 | 140.635 |

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених исказана у оквиру осталих личних расхода и накнада у Друштву уређени су Законом о раду¹⁵, Колективним уговором код послодавца Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац број 1830 од 14. јула 2021. године (у даљем тексту: Колективни уговор), Анексом број 1 Колективног уговора од 22. септембра 2022. године, Правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО, Костолац број 92 од 12. јануара 2022. године и уговорима о раду.

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године имало 96 запослених (30 запослених на неодређено време и 66 запослених на одређено време), 20 лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и једно лице ангажовано по уговору о допунском раду. Друштво је на дан 31. децембар 2021. године имало 92 запослених (32 запослених на неодређено време и 60 запослених на одређено време), 38 лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и једно лице ангажовано по уговору о допунском раду.

Друштво је у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему прибавило сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава за пријем у радни однос на неодређено време седам лица. Комисија је наведену сагласност Друштву дала Закључком 51 број 112-9589/2022 од 29. новембра 2022. године, на основу предлога Министарства рударства и енергетике као надлежног министарства и уз претходно прибављено мишљење Министарства финансија.

Трошкови зарада и накнада зарада

Табела број 61: Структура зараде и накнада зарада (брutto)

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--|--------------|
| Основна зарада за време проведено на раду | 57.282 |
| Увећање основне зараде по основу радног учинка – стимулација | 2.219 |
| Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан | 167 |
| Увећана зарада за рад ноћу | 363 |
| Увећана зарада за минули рад | 3.339 |

¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 1320/17 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење.



| Назив | 2022. година |
|---|---------------|
| Увећана зарада за прековремени рад | 4.718 |
| Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника | 3.013 |
| Накнада зараде за време годишњег одмора | 8.578 |
| Накнада зараде за време плаћеног одсуства | 914 |
| Накнада зараде за боловање до 30 дана (65%) | 2.370 |
| Накнада зараде за боловање до 30 дана (100%) | 1.252 |
| Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора | 2.698 |
| Накнада трошкова за исхрану у току рада | 3.920 |
| Накнада трошкова за неискоришћени годишњи одмор | 208 |
| Укупно | 91.041 |

Остали лични расходи и накнаде

Табела број 62: Структура осталих личних расхода и накнаде -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--|---------------|
| Трошкови накнада по уговору о делу | 187 |
| Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима | 18.178 |
| Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора | 9 |
| Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора | 8.520 |
| Остали лични расходи и накнаде | 5.363 |
| Укупно | 32.257 |

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани у износу од 187 хиљада динара односе се на трошкове настале ради ангажовања лица за пружање консултантских услуга у области заштите података, пореза, пореских деликта и привредних преступа, безбедности саобраћаја на путевима и слично за месеце јануар и фебруар 2022. године по основу закљученог Уговора о консултантским услугама од 17. децембра 2020. године.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани у износу од 18.178 хиљада динара односе се на бруто накнаде обрачунате за 59 лица ангажованих на привременим и повременим пословима у складу са закљученим уговорима на пословима уређивања зелених површина, рекултивације и озелењавања земљишта, руковаоца машинама за озелењавање и слично.

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 8.520 хиљада динара односе се на трошкове бруто накнаде за рад директора у износу од 4.994 хиљада динара и бруто накнаде за рад представника Републике Србије у Скупштини Друштва (председник и четири члана) у износу од 3.525 хиљада динара.



Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани у износу од 5.363 хиљаде динара обухватају:

Табела број 63: Структура осталих личних расхода -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--|--------------|
| Трошкови превоза запослених на рад и са рада | 3.787 |
| Јубиларне награде | 503 |
| Поклони за новогодишње и божићне празнике | 272 |
| Стипендије студентима | 150 |
| Солидарна помоћ | 164 |
| Трошкови службеног пута | 71 |
| Остали лични расходи и накнаде | 416 |
| Укупно | 5.363 |

Трошкови превоза запослених на рад и са рада исказани у износу од 3.787 хиљада динара обухватају трошкове превоза запослених у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају према релацији коју користе за долазак на рад у износу од 2.181 хиљада динара и трошкове организованог превоза запослених на основу испостављених месечних фактура од стране превозника Петровић Турс, Радован Петровић пр, Костолац у износу од 1.606 хиљада динара. Друштво исплаћује трошкове превоза у складу са одредбама члана 53 Колективног уговора, као и у складу са Правилником о превозу запослених од 28. октобра 2016. године и Правилником о измени Правилника о превозу запослених од 4. марта 2020. године.

Јубиларне награде исказане у износу од 503 хиљада динара односе се на јубиларне награде поводом 10 година проведених на раду код Послодавца исплаћене за шесторо запослених у висини просечне зараде запосленог за претходних 12 месеци у складу са одредбама члана 47 Колективног уговора и Одлуком директора број 1832 од 18. јула 2022. године.

3.2.2.6. Трошкови амортизације

Табела број 64: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|--|---------------|---------------|
| Трошкови амортизације грађевинских објеката (Напомена 3.2.1.2) | 919 | 919 |
| Трошкови амортизације опреме (Напомена 3.2.1.2) | 10.415 | 11.475 |
| Укупно | 11.334 | 12.394 |

3.2.2.7. Трошкови производних услуга

Табела број 65: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|-----------------------------------|--------------|---------------|
| Трошкови услуга на изради учинака | 1.297 | 8.518 |
| Трошкови транспортних услуга | 1.547 | 1.379 |
| Трошкови услуга одржавања | 3.638 | 3.611 |
| Трошкови закупа | 503 | 1.811 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 49 | - |
| Трошкови осталих услуга | 989 | 1.211 |
| Укупно | 8.023 | 16.530 |



Трошкови услуга на изради учинака

Табела број 66: Структура трошкова услуга на изради учинака -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--|---------------------|
| Услуга вађења (уклањања) пањева са утоваром и одвозом ван експлоатационог поља – Аутотранспорт ДОО, Костолац | 1.297 |
| Укупно | 1.297 |

Трошкови транспортних услуга

Табела број 67: Структура трошкова транспортних услуга -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|---------------------|
| Трошкови услуга мобилне и фиксне телефоније | 803 |
| Трошкови услуга интернета (ADSL, Web hosting, IP Centrex) | 371 |
| Трошкови услуга превоза грађевинских машина | 171 |
| Трошкови услуга сателитског праћења возила (са услугом демонтаже GPS уређаја са возила) | 120 |
| Трошкови поштанских услуга (поштарина и слично) | 69 |
| Трошкови осталих телекомуникационих услуга (Iris TV) | 13 |
| Укупно | 1.547 |

Трошкови услуга одржавања

Табела број 68: Структура трошкова услуга одржавања -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--|---------------------|
| Трошкови услуга одржавања радних машина, путничких и теретних возила | 2.933 |
| Трошкови услуга одржавања остале опреме – ивераче пањева, витла, тримера, косачица, клима уређаја, противпожарних апарата и слично | 470 |
| Трошкови услуга одржавања грађевинских објеката | 235 |
| Укупно | 3.638 |

Трошкови закупа

Табела број 69: Структура трошкова закупа -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|---------------------|
| Трошкови закупа хидрауличних дизалица са корпом (за рад на различитим висинама) | 300 |
| Трошкови закупа фотокопир апарата | 197 |
| Трошкови осталих закупа | 6 |
| Укупно | 503 |

Трошкови рекламе и пропаганде

Табела број 70: Структура трошкова рекламе и пропаганде -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|---------------------|
| Трошкови рекламе и пропаганде у електронским медијима | 26 |
| Трошкови рекламног и пропагандног материјала | 23 |
| Укупно | 49 |



Трошкови осталих услуга

Табела број 71: Структура трошкова осталих услуга -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|--------------|
| Трошкови комуналних услуга (изношење смећа, вода и канализација) | 397 |
| Трошкови услуге заштите на раду (услуге ангажовања лица за безбедност и здравље на раду и консултантске услуге у области заштите животне средине и заштите од пожара) | 349 |
| Трошкови пружања саветодавних услуга из области финансија и рачуноводства | 225 |
| Остали трошкови | 18 |
| Укупно | 989 |

3.2.2.8. Нематеријални трошкови

Табела број 72: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Трошкови непроизводних услуга | 7.467 | 6.308 |
| Трошкови репрезентације | 1.295 | 1.276 |
| Трошкови премије осигурања | 1.496 | 736 |
| Трошкови платног промета | 340 | 432 |
| Трошкови чланарина | 53 | 56 |
| Трошкови пореза | 1.304 | 1.157 |
| Остали нематеријални трошкови | 539 | 860 |
| Укупно | 12.494 | 10.825 |

Трошкови непроизводних услуга

Табела број 73: Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--|--------------|
| Трошкови физичко-техничког обезбеђења објеката и опреме | 6.737 |
| Трошкови одржавања информационог система | 392 |
| Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених | 185 |
| Трошкови адвокатских услуга | 64 |
| Трошкови здравствених услуга (периодични лекарски прегледи запослених) | 58 |
| Трошкови консултантских услуга (ангажовање судског вештака ради корекције корисног века трајања основних средстава и слично) | 31 |
| Укупно | 7.467 |

Трошкови репрезентације

Табела број 74: Структура трошкова репрезентације -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--|--------------|
| Трошкови репрезентације у сопственим просторијама – набавке пића, хемије и мешовите робе за потребе кафе кухиње и слично | 694 |
| Трошкови репрезентације у угоститељским објектима – обележавање славе Друштва | 408 |
| Трошкови репрезентације у угоститељским објектима – остало | 193 |
| Укупно | 1.295 |



Трошкови премије осигурања

Табела број 75: Структура трошкова премије осигурања -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--|--------------|
| Трошкови осигурања имовине (осигурање од пожара и земљотреса, осигурање од провалне крађе и разбојништва, осигурање машина од лома, комбиновано осигурање електронских рачунара) | 1.014 |
| Трошкови осигурања возила (аутоодговорност, ауто каско) | 421 |
| Трошкови осигурања запослених од последица несрећног случаја (незгоде) | 61 |
| Укупно | 1.496 |

Трошкови чланарина

Табела број 76: Структура трошкова чланарина -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--|--------------|
| Трошкови чланарина – Привредна комора Србије | 49 |
| Трошкови осталих чланарина | 4 |
| Укупно | 53 |

Трошкови пореза

Табела број 77: Структура трошкова пореза -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|--------------|
| Трошкови учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом | 1.214 |
| Накнада за заштиту и унапређење животне средине | 50 |
| Локална комунална такса за истицање фирме | 40 |
| Укупно | 1.304 |

Остали нематеријални трошкови

Табела број 78: Структура осталих нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--|--------------|
| Накнада трошкова реализације кредита | 144 |
| Трошкови судских, административних и осталих такси | 136 |
| Трошкови регистрације возила | 112 |
| Остали нематеријални трошкови | 147 |
| Укупно | 539 |

3.2.2.9. Финансијски приходи

Табела број 79: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Приходи од камата | - | 1 |
| Остали финансијски приходи | 567 | 254 |
| Укупно | 567 | 255 |



Табела број 80: Структура осталих финансијских прихода -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--|--------------|
| Коришћење средстава превентиве за набавку услуга обезбеђења и видео надзора | 300 |
| Ликвидација штете на основу поднетог одштетног захтева за накнаду штете узроковане пожаром | 267 |
| Укупно | 567 |

3.2.2.10. Финансијски расходи

Табела број 81: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|----------------|--------------|--------------|
| Расходи камата | 1.021 | 704 |
| Укупно | 1.021 | 704 |

Табела број 82: Структура расхода камата -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--|--------------|
| Трошкови камата по основу кредита | 1.019 |
| Трошкови камата по основу јавних прихода | 1 |
| Трошкови затезних камата | 1 |
| Укупно | 1.021 |

Трошкови камата по основу кредита исказани у износу од 1.019 хиљаде динара односе се на трошкове камате по дугорочним и краткорочним кредитима одобреним од следећих банака:

Табела број 83: Структура расхода камата по основу кредита по банкама -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--|--------------|
| Српска Банка АД, Београд | 560 |
| Банка Поштанска штедионица АД, Београд | 435 |
| Banca Intesa АД, Београд | 24 |
| Укупно | 1.019 |

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

Табела број 84: Структура расхода од усклађивања -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|---|--------------|--------------|
| Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана | 2.746 | 54 |
| Укупно | 2.746 | 54 |

Табела број 85: Структура расхода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--|--------------|
| Обезвређење потраживања од купаца у земљи (Напомена 3.2.1.5) | 2.746 |
| Укупно | 2.746 |



3.2.2.12. Остали приходи

Табела број 86: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|--|--------------|--------------|
| Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | - | 196 |
| Укупно | - | 196 |

3.2.2.13. Остали расходи

Табела број 87: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година | 2021. година |
|---|--------------|--------------|
| Губици по основу расходања и продаје некретнина, постројења и опреме (Напомена 3.2.1.2) | 59 | 24 |
| Расходи по основу директних отписа потраживања | 479 | - |
| Расходи по основу расходања залиха | 8 | 245 |
| Остали непоменути расходи | 330 | 438 |
| Укупно | 876 | 707 |

Расходи по основу директних отписа потраживања

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 479 хиљада динара у целости се односе на расходе по основу директних отписа потраживања за авансе плаћене добављачима који су брисани из Регистра привредних субјеката Агенције за привредне регистре. Отпис наведених потраживања извршен је у складу са Одлуком Директора број 600 од 14. марта 2023. године.

Табела број 88: Структура расхода по основу директних отписа потраживања за дате авансе по добављачима

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|--------------|
| Институт за крмно биље, Крушевац | 241 |
| Агенција за образовање и консалтинг Eurosfera Education, Немања Божић пр, Београд | 238 |
| Укупно | 479 |

Остали непоменути расходи

Остали непоменути расходи исказани у износу од 330 хиљада динара у целости се односе на донације које је Друштво у складу са закљученим уговорима дало следећим правним лицима:

Табела број 89: Структура донација по примаоцима донација

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|--|--------------|
| Туристичка организација града Пожареваца | 250 |
| МУП Републике Србије – Полицијска управа у Пожаревцу | 36 |
| Српска православна црква – Епархија браничевска | 14 |
| Основна школа Краљ Александар I, Пожаревац | 10 |
| Еколошко друштво Пријатељи Чачалице, Пожаревац | 10 |
| КУД Миодраг Миљковић Мидга, Ћириковац | 10 |
| Укупно | 330 |



3.2.2.14. Нето добитак

Табела број 90: Структура нето добитка

-у хиљадама динара-

| Назив | 2022. година |
|---|--------------|
| Укупни приходи | 201.209 |
| Укупни расходи | (199.458) |
| Добитак пре опорезивања | 1.751 |
| Одложени порески приходи периода (Напомена 3.2.1.3) | 274 |
| Нето добитак (Напомена 3.2.1.9) | 2.025 |

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, утврђено је да су исте састављене у складу са прописима који их уређују.

3.3. Потенцијалне обавезе

Друштво нема потенцијалне обавезе.

На дан 31. децембар 2022. године против Друштва се не води ни један судски спор.

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

Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА РЕКУЛТИВАЦИЈУ И ОЗЕЛЕЊАВАЊЕ ЗЕМЉИШТА „РИО“ ДОО, КОСТОЛАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

- 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године**
- 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17577689

Шифра делатности 8130

ПИБ 103406119

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA REKULTIVACIJU I OZELENJAVANJE ZEMLJIŠTA RIO DOO KOSTOLAC

Седиште КОСТОЛАЦ, НИКОЛЕ ТЕСЛЕ 66

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028) | 0002 | | 98.831 | 108.604 | |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008) | 0003 | | | | |
| 010 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и 014 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина | 0005 | | | | |
| 013 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 015 и 016 | 4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми | 0007 | | | | |
| 017 | 5. Аванси за нематеријалну имовину | 0008 | | | | |
| 02 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016) | 0009 | 5 | 98.831 | 108.604 | |
| 020, 021 и 022 | 1. Земљиште и грађевински објекти | 0010 | 5 | 28.787 | 29.706 | |
| 023 | 2. Постројења и опрема | 0011 | 5 | 27.572 | 36.427 | |
| 024 | 3. Инвестиционе некретнине | 0012 | | | | |
| 025 и 027 | 4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми | 0013 | 5 | 42.296 | 42.295 | |
| 026 и 028 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0014 | | | | |
| 029 (део) | 6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи | 0015 | 5 | 176 | 176 | |
| 029 (део) | 7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству | 0016 | | | | |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА | 0017 | | | | |
| 04 и 05 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027) | 0018 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 040 (део), 041 (део) и 042 (део) | 1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа) | 0019 | | | | |
| 040 (део), 041 (део), 042 (део) | 2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа | 0020 | | | | |
| 043, 050 (део) и 051 (део) | 3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи | 0021 | | | | |
| 044, 050 (део), 051 (део) | 4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству | 0022 | | | | |
| 045 (део) и 053 (део) | 5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи | 0023 | | | | |
| 045 (део) и 053 (део) | 6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству | 0024 | | | | |
| 046 | 7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности) | 0025 | | | | |
| 047 | 8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели | 0026 | | | | |
| 048, 052, 054, 055 и 056 | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања | 0027 | | | | |
| 28 (део), осим 288 | V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0028 | | | | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0029 | 23 | 1.327 | 1.053 | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058) | 0030 | | 51.500 | 41.798 | |
| Класа 1, осим групе рачуна 14 | I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036) | 0031 | 7 | 12.134 | 11.895 | |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0032 | 7 | 6.247 | 6.519 | |
| 11 и 12 | 2. Недовршена производња и готови производи | 0033 | 7 | 2.738 | 3.188 | |
| 13 | 3. Роба | 0034 | | | | |
| 150, 152 и 154 | 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи | 0035 | 7 | 3.149 | 2.188 | |
| 151, 153 и 155 | 5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству | 0036 | | | | |
| 14 | II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА | 0037 | | | | |
| 20 | III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043) | 0038 | 8 | 2.470 | 16.032 | |
| 204 | 1. Потраживања од купаца у земљи | 0039 | 8 | 2.470 | 16.032 | |
| 205 | 2. Потраживања од купаца у иностранству | 0040 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|-----------------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 200 и 202 | 3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи | 0041 | | | | |
| 201 и 203 | 4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству | 0042 | | | | |
| 206 | 5. Остала потраживања по основу продаје | 0043 | | | | |
| 21, 22 и 27 | IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047) | 0044 | 9 | 10.038 | 6.979 | |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања | 0045 | 9 | 9.881 | 6.823 | |
| 223 | 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак | 0046 | 9 | 157 | 156 | |
| 224 | 3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса | 0047 | | | | |
| 23 | V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056) | 0048 | 10 | 4 | 4 | |
| 230 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица | 0049 | | | | |
| 231 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица | 0050 | | | | |
| 232, 234 (део) | 3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи | 0051 | 10 | 4 | 4 | |
| 233, 234 (део) | 4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству | 0052 | | | | |
| 235 | 5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности | 0053 | | | | |
| 236 (део) | 6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха | 0054 | | | | |
| 237 | 7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели | 0055 | | | | |
| 236 (део), 238 и 239 | 8. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0056 | | | | |
| 24 | VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ | 0057 | 11 | 12.690 | 6.193 | |
| 28 (део), осим 288 | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0058 | 12 | 14.164 | 695 | |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030) | 0059 | | 151.658 | 151.455 | |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0060 | 13 | 31.213 | 82.142 | |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0 | 0401 | | 105.786 | 104.730 | |
| 30, осим 306 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ | 0402 | 14 | 54.296 | 54.296 | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0403 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 306 | III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА | 0404 | | | | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0405 | | | | |
| 330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337 | V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА | 0406 | | | | |
| дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337 | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА | 0407 | | | | |
| 34 | VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410) | 0408 | 16 | 51.490 | 50.434 | |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0409 | 16 | 49.465 | 48.495 | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0410 | 16 | 2.025 | 1.939 | |
| | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0411 | | | | |
| 35 | IX. ГУБИТАК (0413 + 0414) | 0412 | | | | |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0413 | | | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0414 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428) | 0415 | | 21.617 | 27.284 | |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419) | 0416 | | | | |
| 404 | 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0417 | | | | |
| 400 | 2. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0418 | | | | |
| 40, осим 400 и 404 | 3. Остала дугорочна резервисања | 0419 | | | | |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427) | 0420 | 17 | 21.617 | 27.284 | |
| 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 | 17 | 21.617 | 27.284 | |
| 415 и 416 (део) | 5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству | 0425 | | | | |
| 413 | 6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности | 0426 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|--|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 419 | 7. Остале дугорочне обавезе | 0427 | | | | |
| 49 (део), осим 498 и 495 (део) | III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0428 | | | | |
| 498 | В. 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 | | 24.255 | 19.441 | |
| 467 | I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА | 0432 | | | | |
| 42, осим 427 | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0433 | 18 | 5.667 | 7.231 | |
| 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 | 18 | 5.667 | 7.231 | |
| 423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део) | 5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства | 0438 | | | | |
| 426 | 6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности | 0439 | | | | |
| 428 | 7. Обавезе по основу финансијских деривата | 0440 | | | | |
| 430 | III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0441 | 19 | 191 | 238 | |
| 43, осим 430 | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448) | 0442 | 20 | 8.436 | 3.338 | |
| 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 | 20 | 8.314 | 3.260 | |
| 436 | 4. Обавезе према добављачима у иностранству | 0446 | | | | |
| 439 (део) | 5. Обавезе по меницама | 0447 | 20 | | 78 | |
| 439 (део) | 6. Остале обавезе из пословања | 0448 | 20 | 122 | | |
| 44,45,46, осим 467, 47 и 48 | V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452) | 0449 | | 9.961 | 8.634 | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 44, 45 и 46 осим 467 | 1. Остале краткорочне обавезе | 0450 | 21 | 6.801 | 6.318 | |
| 47,48 осим 481 | 2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода | 0451 | 22 | 3.160 | 2.316 | |
| 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 | | | | |
| | 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 | | 151.658 | 151.455 | |
| 89 | Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0457 | 24 | 31.213 | 82.142 | |

| | |
|------------------------|--|
| у _____ |  |
| дана _____ 20__ године | |

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17577689

Шифра делатности 8130

ПИБ 103406119

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA REKULTIVACIJU I OZELENJAVANJE ZEMLJIŠTA RIO DOO KOSTOLAC

Седиште КОСТОЛАЦ, НИКОЛЕ ТЕСЛЕ 66

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012) | 1001 | | 200.642 | 204.508 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004) | 1002 | | | |
| 600, 602 и 604 | 1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1003 | | | |
| 601, 603 и 605 | 2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007) | 1005 | 25 | 200.881 | 204.306 |
| 610, 612 и 614 | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1006 | 25 | 200.881 | 204.306 |
| 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 | 26 | 611 | 573 |
| 64 и 65 | VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1011 | 27 | 372 | 775 |
| 68, осим 683, 685 и 686 | VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1012 | | | |
| | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024) | 1013 | | 194.815 | 200.613 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1014 | | | |
| 51 | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1015 | 28 | 24.997 | 20.229 |
| 52 | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019) | 1016 | 29 | 137.967 | 140.635 |
| 520 | 1. Трошкови зарада и накнада зарада | 1017 | 29 | 91.041 | 86.696 |
| 521 | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада | 1018 | 29 | 14.669 | 14.421 |
| 52 осим 520 и 521 | 3. Остали лични расходи и накнаде | 1019 | 29 | 32.257 | 39.518 |
| 540 | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1020 | 31 | 11.334 | 12.394 |
| 58, осим 583, 585 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1021 | | | |
| 53 | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1022 | 30 | 8.023 | 16.530 |
| 54, осим 540 | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА | 1023 | | | |
| 55 | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1024 | 32 | 12.494 | 10.825 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0 | 1025 | | 5.827 | 3.895 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0 | 1026 | | | |
| | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031) | 1027 | 33 | 567 | 255 |
| 660 и 661 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1028 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА | 1029 | 33 | | 1 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1030 | | | |
| 665 и 669 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | 1031 | 33 | 567 | 254 |
| | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036) | 1032 | 34 | 1.021 | 704 |
| 560 и 561 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1033 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА | 1034 | 34 | 1.021 | 704 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1035 | | | |
| 565 и 569 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 1036 | | | |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0 | 1037 | | | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0 | 1038 | | 454 | 449 |
| 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 | 37 | 2.746 | 54 |
| 67 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1041 | 35 | | 196 |
| 57 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1042 | 36 | 876 | 707 |
| | Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041) | 1043 | | 201.209 | 204.959 |
| | Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042) | 1044 | | 199.458 | 202.078 |
| | М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0 | 1045 | 38 | 1.751 | 2.881 |
| | Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0 | 1046 | | | |
| 69-59 | Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1047 | | | |
| 59- 69 | О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1048 | 39 | | 1.239 |
| | П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0 | 1049 | 40 | 1.751 | 1.642 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0 | 1050 | | | |
| | С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1051 | | | |
| 722 дуг. салдо | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1052 | | | |
| 722 пот. салдо | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1053 | 40 | 274 | 297 |
| 723 | Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1054 | | | |
| | Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0 | 1055 | 40 | 2.025 | 1.939 |
| | У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0 | 1056 | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 1057 | | | |
| | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ | 1058 | | | |
| | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 1059 | | | |
| | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ | 1060 | | | |
| | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | | |
| | 1. Основна зарада по акцији | 1061 | | | |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1062 | | | |

у _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник


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

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо
Костолац

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА РЕКУЛТИВАЦИЈУ И ОЗЕЛЕЊАВАЊЕ ЗЕМЉИШТА „РИО“
ДОО КОСТОЛАЦ, НИКОЛЕ ТЕСЛЕ ВБ

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ПД „РИО“ ДОО КОСТОЛАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ**

ОСНИВАЧ: ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
АДРЕСА ПРАВНОГ ЛИЦА: НИКОЛЕ ТЕСЛЕ ББ, 12208 КОСТОЛАЦ
ДЕЛАТНОСТ: 8130 – УСЛУГЕ УРЕЂЕЊА И ОДРЖАВАЊА ОКОЛИНЕ
МАТИЧНИ БРОЈ: 17577689
ПИБ: 103406119

КОСТОЛАЦ, 2023. ГОДИНА

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо Костолац

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ

Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ доо Костолац је основано Уговором о оснивању који су закључили „Електропривреда Србије – Јавно предузеће Површински копови Костолац“ Костолац са п.о. број 8589 од 23.09.2003. године и „Електропривреда Србије – Јавно предузеће Термоелектране Костолац“ Костолац са п.о. број 2200 од 24.09.2003. године, који је допуњен Анексом уговора о оснивању који су закључили „Електропривреда Србије – Јавно предузеће Површински копови Костолац“ Костолац са п.о. број 4979 од 21.09.2005. године и „Електропривреда Србије – Јавно предузеће Термоелектране Костолац“ Костолац са п.о. број 7094/2.2 од 21.09.2005. године и уписано је у Регистар привредних субјеката под бројем 13516.

Уговорима о преносу удела у Привредном друштву за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ доо Костолац, закљученим дана 11.10.2005. године, између „Електропривреда Србије – Јавно предузеће Површински копови Костолац“ Костолац и „Електропривреда Србије – Јавно предузеће Термоелектране Костолац“ Костолац и Владе РС, целокупан удео и сва оснивачка права пренети су на Републику Србију.

Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ доо Костолац је основано као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу средствима у државној својини.

Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ доо Костолац је основано на неодређено време.

Седиште Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ доо Костолац је у Костолцу, на адреси Николе Тесле бб.

Матични број Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ доо Костолац је: 17577689.

ПИБ Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ доо Костолац је: 103406119.

Основна делатност Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ доо Костолац је: 8130 – услуге уређења и одржавања околине.

На дан 31. децембар 2022. године Друштво је имало просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца 94 запослена (на дан 31. децембар 2021. године број запослених у Друштву био је 91).

Привредно друштво је на основу података за 2021. годину разврстано у мало правно лице.

Скупштина Друштва је усвојила Програм пословања за 2022. годину.

Средњи курс евра на дан 31.12.2022. године (што је заправо средњи курс на дан 30.12.2022. године јер је 31.12.2022. године падао у дане викенда) износио је =117,3224.

1.1. Делокруг Привредног друштва

Основна делатност Привредног друштва јесу услуге уређења и одржавања околине, а то су, пре свега обимни захвати рекултивације и озелењавања ригидних и јалових земљишта насталих услед рада енергетских и индустријских погона ЈП „ЕПС“ Београд - Огранка „ТЕ-КО Костолац“, Костолац, као и одржавање већ постојећих зелених површина и њихова заштита од пожара, одржавање и уређење унутрашњег и спољашњег ботаничког ентеријера, производња расада и украсних и парковских шумских засада.

Пословање Привредног друштва је усмерено на највеће купце, ЈП „ЕПС“ Београд и огранке, пре свега Огранак „ТЕ-КО Костолац“, Костолац и Огранак ТЕНТ Београд – Обреновац.

Претежне пословне активности Привредног друштва односе се на:

- припремне активности на експроприсаним парцелама на подручју ПК Дрмно како би се обезбедили предуслови за даљи развој површинског копа, и то уклањање шумског растиња – сечу стабала, вађење и уклањање (уништавање) пањева, крчење избојака и растиња,
- планирано текуће одржавање које обухвата формирање и одржавање зелених површина и зимско одржавање саобраћајница у ЈП „ЕПС“ Београд – Огранак „ТЕ – КО Костолац“, Костолац,
- планирано текуће одржавање круга електране ТЕ „Морава“ Свилајнац у оквиру ЈП „ЕПС“ Београд – Огранак ТЕНТ Београд – Обреновац,
- припремне радове и услуге на реализацији пројекта изградње „Ветропарка Костолац“,
- припремне радње на рашчишћавању терена за потребе изградње соларне електране у Костолацу.

1.2. Одговорна лица Привредног друштва

Радам Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ д.о.о., Костолац руководи директор. Директор представља и заступа Друштво без ограничења, у складу са Законом и другим прописима. Директора именује и разрешава Скупштина Друштва.

Овлашћење Скупштине Друштва врши оснивач преко својих овлашћених представника. Одлуку о одређивању и разрешењу представника и чланова Скупштине Друштва доноси оснивач.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Друштва за обрачунски период који се завршава 31.12.2022. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021-др. закон) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.

Приложени финансијски извештаји састављени су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020).

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није друкчије наведено.

Приликом састављања приложених финансијских извештаја Друштво је применило усвојене рачуноводствене политике које су обелодањене у тачки 3, а које су базиране на МСФИ за МСП и другим важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Рачуноводствене политике су примењене доследно, осим тамо где је друкчије наведено.

2.1. Прерачунавање страних валута

(а) Функционална и валута приказивања

Ставке укључене у финансијске извештаје Друштва се одмеравају и приказују у валути примарног економског окружења у којем Друштво послује (функционална валута). Функционална валута, односно извештајна валута Друштва је динар, а извештаји су приказани у хиљадама динара, уколико није другачије наглашено.

(б) Позитивне и негативне курсне разлике

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачуната су на њихову динарску противвредност по средњем курсу Народне банке Србије на дан биланса стања. Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном потраживања и обавеза у страним средствима плаћања које нису измирене до краја године, исказују се у билансу успеха као финансијски приходи односно расходи.

Позитивне и негативне курсне разлике настале при измиривању обавеза или наплати потраживања у току године по курсу важећем на дан пословне промене, исказују се у билансу успеха као финансијски приходи односно расходи.

2.2. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји друштва састављени су под претпоставком сталности пословања (going concern) тј. под претпоставком да ће друштво наставити да послује континуирано током неограниченог периода у догледној будућности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Код састављања финансијских извештаја примењиване су рачуноводствене политике у складу са МСФИ за МСП.

Приликом избора рачуноводствених политика, као правила вредновања билансних позиција и састављања финансијских извештаја, Директор Привредног друштва примењује следеће критеријуме: разумљивост, релевантност, материјалност, поузданост, суштина изнад форме, опрезност, потпуност, упоредивост, благовременост и равнотежа између користи и трошкова, на које упућује МСФИ за МСП, Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи.

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је:

- одвојиво, могуће га је одвојити од ентитета и продати, изнајмити или разменити;
- настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или других права и обавеза.

Нематеријална средства која су засебно стечена почетно се вреднују по набавној вредности.

Набавна вредност нематеријалних средстава која су стечена у пословној комбинацији је њихова фер вредност на датум стицања. Набавна вредност нематеријалне имовине стечене путем државног давања је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Ако је нематеријално средство стечено у замену за немонетарно средство његова набавна вредност се одмерава у висини његове фер вредности, осим ако се не може утврдити његова фер вредност, када се набавном вредношћу стеченог средства сматра књиговодствена вредност средства датог у трансакцији размене.

Интерно настали издаци у вези са нематеријалном ставком, укључујући и издатке настале по основу истраживања и развоја признају се као расход у периоду у коме су настали, осим уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава услове признавања.

Нематеријална средства се, након почетног признавања, одмеравају по трошку набавке умањеном за целокупну акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалне имовине врши се применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини њена набавна вредност.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, нематеријална имовина треба да се амортизује у периоду од десет година.

Нематеријална имовина се амортизује применом метода који одражава начин очекиваног трошења нематеријалног средства који се наводи у Књизи набавке нематеријалних средстава. Уколико се не може поуздано утврдити метод који одражава очекивано трошење средства, за обрачун амортизације користи се праволинијски метод.

Резидуална вредност (остатак вредности) нематеријалног средства сматра се да је једнака нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство по истеку његовог корисног века трајања. У таквим случајевима може бити утврђена резидуална вредност искључиво ако се може претпоставити да ће по истеку трајања постојати тржишна вредност за то средство.

Непосредно пре састављања финансијских извештаја врши се поновна процена корисног века трајања нематеријалних средстава и опредељених метода за обрачун амортизације.

Амортизација гудвила, врши се применом стопе од 10%.

Обезвређење гудвила врши се када је надокнадива вредност целокупног правног лица, мања од књиговодствене вредности његове нето имовине. Укупно идентификовано обезвређење за привредно друштво најпре се алоцира на гудвил, а преостали износ се алоцира на појединачна средства привредног друштва, сразмерно њиховом учешћу у вредности имовине привредног друштва.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

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 и опрема за сервисирање 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. Уз спецификацију стопа за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме, назначена су средства за чије је континуирано функционисање потребна редовна контрола, као и динамика те 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.

Почетно вредновање. Када су некретнине, постројења и опрема прибављени:

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо Костолац

- куповином – почетно признавање се врши у висини набавне цене, попусти и рабати исказани у фактури умањују фактурну цену увећану за зависне трошкове набавке;
- сопственом производњом – почетно се признају у висини цене коштања, а када је цена коштања већа од нето продајне цене, признавање се врши по нето продајној цени; ако се плаћање одлаже дуже од уобичајених услова кредитирања, набавна вредност представља садашњу вредност свих будућих плаћања;
- разменом – почетно вредновање се врши у висини фер вредности примљеног средства, а ако се она не може утврдити, вредновање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размену;
- трансакцијом финансијског лизинга – почетно вредновање као средства и обавезе у износу који је на почетку лизинга једнак фер вредности или садашњој вредности минималних плаћања уколико је ова вредност нижа; сви иницијални директни трошкови корисника лизинга увећавају износ признате вредности средства.

Средства која се користе у форми финансијског лизинга

Приликом иницијалног признавања, предмет финансијског лизинга се признаје као средство у висини његове фер вредности или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Амортизација опреме прибављене путем уговора о финансијском лизингу врши се у складу са политиком амортизације средстава која се користе у пословне сврхе, а у власништву су.

Амортизација некретнина, постројења и опреме

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме који започиње првог у наредном месецу у односу на датум прибављања, врши се тако што се основица за обрачун амортизације (набавна вредност увећана за процењене евентуалне трошкове демонтаже и довођења терена у првобитно стање, а умањена за остатак вредности) множи стопом за обрачун амортизације.

Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања тако што се број 100 подели процењеним корисним веком трајања. Амортизација се обрачунава применом линеарног метода за средства која се користе на уобичајени начин и уобичајеном динамиком.

Обрачун амортизације престаје када ставка некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје. Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је средство амортизовано. Према функционалном методу обрачуна, трошак амортизације може да буде нула у периоду у којем средство није у употреби.

Трошкови амортизације представљају расход периода у коме су настали и евидентирају се у оквиру пословних расхода.

3.3. Биолошка средства

Биолошко средство се одмерава приликом почетног признавања и на датум сваког биланса стања по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје, осим ако се фер вредност не може поуздано утврдити, када се вредновање биолошке имовине врши по набавној вредности. Вредновање по методу набавне вредности подразумева обавезу обрачуна амортизације и утврђивање евентуалног губитка од умањења вредности.

Фер вредност се утврђује:

- на основу тржишне цене из последње трансакције, под условом да није било значајне промене економских околности од датума те трансакције до датума биланса стања;
- на основу тржишне цене за слична средства са прилагођавањем одговарајућих разлика;
- на основу основних показатеља у делатности (вредност воћњака изражена по гајби и вредност стада изражена по килограму меса).

Када се приликом почетног признавања не може поуздано утврдити фер вредност биолошких средстава, та средства се одмеравају по набавној вредности, која се умањује за евентуалну амортизацију и за евентуалне губитке од обезвређења.

Обрачун амортизација основног стада, која се врши у случају када није могуће проценити његову фер вредност, па се за вредновање примењује набавна вредност, врши се уз примену стопе од 20% и употребу линеарног метода.

Основицу за обрачун амортизације представља набавна вредност, умањена за процењену вредност која ће се постићи продајом основног стада по истеку његовог корисног века трајања.

Обрачун амортизације основног стада и вишегодишњих засада врши се коришћењем пропорционалних метода, односно стопа.

3.4. Залихе

Залихе обухватају:

- основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње;
- недовршене производе чија је производња у току;
- готове производе које је произвело предузеће,
- робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући некретнине (земљиште, грађевинске објекте и остале некретнине) прибављене ради продаје;
- залихе резервних делова и залихе алата и ситног инвентара.

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 Залихе. Залихе пољопривредних производа рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 40 Пољопривреда.

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

Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа.

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо Костолац

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

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке. Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

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

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

Утврђивање просечне пондерисане цене врши се после сваког новог улаза материјала. Залихе недовршене производње мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Цена коштања, односно трошкови производње (конверзије) залиха обухватају трошкове материјала као и остале трошкове групе 51 од 55 обзиром да се ради о серијској производњи.

Трошкови који се не укључују у цену коштања залиха недовршене производње и готових производа и који се признају на терет расхода су:

(а) неубичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;

(б) трошкови складиштења (осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње).

У одређеним околностима, трошкови позајмљивања се укључују у цену коштања залиха. Те околности су утврђене допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 Трошкови позајмљивања.

Обрачун излаза залиха методом просечних пондерисаних цена врши се применом планских цена за производњу у току, полупроизоде и готове производе.

Нето продајна вредност залиха недовршене производње представља процењену продајну вредност готових производа, умањену за процењене трошкове довршавања и процењене трошкове продаје.

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

Процењени трошкови продаје залиха недовршене производње и готових производа, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, уврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје.

Процењени трошкови довршавања, за потребе свођења залиха недовршене производње на нето продајну вредност, утврђују се на бази претпостављеног степена завршености и обрачунате цене коштања залиха недовршене производње.

Отписивање залиха недовршене производње, односно готових производа врши се за сваки производ посебно.

Процену нето продајне вредности залиха недовршене производње и готових производа врши посебна комисија коју образује директор предузећа.

Залихе робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

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

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

Процењени трошкови продаје залиха робе, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе.

Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха робе посебно.

Процену нето продајне вредности залиха робе врши посебна комисија коју образује директор предузећа.

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

Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Залихе пољопривредних производа: Пољопривредни производи убрани од биолошких средстава правна лица/предузетници одмеравају по фер вредности умањеној за трошкове продаје у моменту убирања. Овакво одмеравање представља набавну вредност/цену коштања на тај датум када се примењује Одељак 13 Залихе или неки други применљиви одељак МСФИ за МСП.

3.5. Финансијска средства

Финансијска средства су:

- готовина;
- депозити по виђењу с фиксним роком;
- комерцијални записи и менице;
- потраживања и обавезе;
- обвезнице и слични дужнички инструменти;
- инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне обичне акције.

Признавање – Признавање финансијских средстава се врши само онда када привредно друштво 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. Финансијска трансакција се може односити на продају робе и услуга (плаћање се одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, финансијско средство вреднује се по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Вредновање након почетног признавања – Дужнички инструменти се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства одмеравају се по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити примљена, осим ако аранжман представља финансијску трансакцију, када се дужнички инструмент одмерава по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Обавезе за добијање зајма одмеравају се по набавној вредности (која може да буде нула) од које се одузима умањење вредности.

Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавеза поновног откупа од стране емитента, одмеравају се на следећи начин:

- ако се акцијама јавно тргује, или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, оне треба да се одмеравају по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак;
- у супротном, одмеравају се по набавној вредности, од које се одузима умањење вредности.

3.6. 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 страниј валути, врше се прерачунавања у складу са одељком 30 МСФИ за МСП.

Трансакције у страниј валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте који важи на дан те трансакције. За потраживања и обавезе исказане у страниј валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у страниј валути признају се као приход или расход периода у коме су настале, односно као финансијски приход или као финансијски расход.

Правила превођења на датум сваког биланса стања су:

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

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо Костолац

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 привредно друштво 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.

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

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности доноси директор полазећи од процене њихове наплативости у наредном периоду. Директор својом одлуком одређује потраживања за која се врши исправка вредности по завршном рачуну.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређења смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и при-знавањем 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.

3.7. **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 привредно друштво 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 измиревање 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.

3.8. Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности привредног друштва (продаје робе, 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.

Камата и приход од дивиденди признаје се на обрачунској основи.

3.9. Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности привредног друштва (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности.

Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода.

Губици обухватају губитке од продаје и расходовања 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 sukcesивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде,

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо Костолац

- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

I АКТИВА

Укупна актива у билансу стања на дан 31. децембар 2022. године износи 151.658 хиљада динара, а састоји се од сталне имовине у износу од 98.831 хиљаду динара, обртне имовине у износу од 51.500 хиљада динара и одложених пореских средстава у износу од 1.327 хиљада динара.

A) СТАЛНА ИМОВИНА

Стална имовина на дан 31. децембар 2022. године исказана је у износу од 98.831 хиљаду динара.

4. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Стање и промене на нематеријалној имовини Друштва у 2022. години је следеће:

| | Софтвер евиденције присуства радника | Електронска архива - Archilleus | Програм вага | Укупно |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|--------------|--------|
| НАБАВНА ВРЕДНОСТ | | | | |
| Почетно стање – 1. јануар 2022. год. | 1.000 | 250 | 23 | 1.273 |
| Нова улагања и накнадна повећања | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Крајње стање – 31. децембар 2022. год. | 1.000 | 250 | 23 | 1.273 |
| ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ | | | | |
| Почетно стање – 1. јануар 2022. год. | 1.000 | 250 | 23 | 1.273 |
| Амортизација | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Крајње стање – 31. децембар 2022. год. | 1.000 | 250 | 23 | 1.273 |
| 31. ДЕЦЕМБАР 2022. ГОД. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОД. | 0 | 0 | 0 | 0 |

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми Друштва приказане су у табели у наставку.

| ОПИС | Земљиште | Грађевински објекти | Опрема | НПО у припреми | Аванси за НПО | УКУПНО |
|------------------|----------|---------------------|---------|----------------|---------------|---------|
| НАВАВНА ВРЕДНОСТ | | | | | | |
| Стање за почетку | 1.943 | 36.999 | 109.249 | 45.321 | 176 | 193.688 |

**Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо
Костолац**

| | | | | | | |
|---------------------------------|-------|--------|---------|--------|-----|---------|
| године | | | | | | |
| Набавка у току године | 0 | 0 | 1.610 | 0 | 0 | 1.610 |
| Инвестиције у току | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Активирање и пренос | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прираст | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Утврђивање фер вредности | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Отуђење | 0 | 0 | 566 | 0 | 0 | 566 |
| Остало | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Стање на крају године | 1.943 | 36.999 | 110.293 | 45.321 | 176 | 194.732 |
| ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ | | | | | | |
| Стање на почетку године | 0 | 9.236 | 72.822 | 3,026 | 0 | 85.084 |
| Амортизација за текућу годину | 0 | 919 | 10.415 | 0 | 0 | 11.334 |
| Обезвређење имовине – виша сила | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Отуђење | 0 | 0 | 517 | 0 | 0 | 517 |
| Стање на крају године | 0 | 10.155 | 82.720 | 3,026 | 0 | 95.901 |
| 31.12.2022. | 1.943 | 26.844 | 27.573 | 42.295 | 176 | 98.831 |
| 31.12.2021. | 1.943 | 27.763 | 36.427 | 42.295 | 176 | 108.604 |

Код опреме је дошло до повећања за 1.610 хиљада динара због набавке нове опреме. Током 2022. године дошло је до отуђења опреме чија је набавна вредност 566 хиљада динара и исправка вредности 517 хиљада динара.

Друштво располаже некретнинама и земљиштем. У Катастар непокретности у поседовном листу бр. 547 бр. парцеле 2428 у V1 листу је означено да је ПД „РИО“ доо Костолац корисник дела земљишта површине 75 м², власник земљишта је Република Србија.

6. БИОЛОШКА СРЕДСТВА

Друштво у 2022. години не располаже биолошким средствима.

| Ред. број | Назив биолошког средства | Набавна вредност | Исправка вредности | Садашња вредност |
|-----------|--|------------------|--------------------|------------------|
| 1. | Остале непоменуте животиње које чине основно стадо – шарпланинци пси | 16 | 16 | 0 |

Ова биолошка средства су отписана у целости и са 31. децембром 2022. године су расходована.

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо Костолац

Б) ОБРТНА ИМОВИНА

У билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказана је обртна имовина у износу од 51.500 хиљада динара и састоји се од: залиха у износу од 12.134 хиљада динара, потраживања по основу продаје у износу од 2.470 хиљада динара, осталих краткорочних потраживања у износу од 10.038 хиљада динара, краткорочних финансијских пласмана у износу од 4 хиљаде динара, готовине и готовинских еквивалената у износу од 12.690 хиљада динара и краткорочних активних временских разграничења у износу од 14.164 хиљаде динара.

7. ЗАЛИХЕ

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|---------------|---------------|
| Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 6.247 | 6.519 |
| - Материјал (конто 101) | 3.137 | 3.454 |
| - Резервни делови (конто 102) | 2.610 | 2.564 |
| - Алат и ситан инвентар (конто 103) | 500 | 501 |
| Недовршена производња и недовршене услуге | 2.733 | 3.183 |
| - Недовршена производња (конто 110) | 2.733 | 3.183 |
| Готови производи | 5 | 5 |
| - Пластеник | 5 | 5 |
| Трговачка роба | 0 | 0 |
| Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи | 3.149 | 2.188 |
| - Дати аванси за материјал, резервне делове и инвентар (конто 150) | 2.694 | 1.398 |
| - Плаћени аванси за робу у земљи (конто 152) | 0 | 241 |
| - Плаћени аванси за услуге у земљи (конто 154) | 458 | 549 |
| - ПДВ садржан у датим авансима (конто 1549) | (3) | 0 |
| Минус: Обезвређење залиха и датих аванса | | 0 |
| УКУПНО | 12.134 | 11.895 |

Друштво је смањило вредност залиха недовршене производње и производње у току за 611 хиљада динара у односу на 2021. годину. До смањења залиха је дошло код производње цвећа и код производње садног материјала у расаднику. Под 31. децембром 2022. године уведена је недовршена производња садног материјала у расаднику у вредности од 161 хиљаде динара (пренос из магацина материјала) због неискоришћења истог приликом извршења услуга наручиоцима како би се наставио процес неговања садница.

У оквиру плаћених аванса за робу у земљи Друштво је имало износ од 241 хиљаде динара који се односио на дат аванс добављачу Институт за крмно биље доо, Глободер који је брисан из регистра и не постоји. У оквиру плаћених аванса за услуге у земљи Друштво је имало износ од 238 хиљада динара који се односио на добављача Nemanja Božić pr Agencija za obrazovanje i konsalting "EUROSFERA EDUCATION" Beograd – Rakovica који је такође брисан из регистра и не постоји. Директор је сходно тим чињеницама донео одлуку о директном отпису датих аванса у укупном износу од 479 хиљада динара а књижења су спроведена на дан 31. децембар 2022. године.

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо Костолац

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

| Назив | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|--------------|---------------|
| Потраживања од купаца у земљи | | |
| Купци у земљи - конто 2040 | 26.403 | 37.219 |
| | | |
| Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје | | |
| Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје | -23.933 | -21.187 |
| | | |
| УКУПНО | 2.470 | 16.032 |

Друштво је на дан биланса 31. децембар 2022. године исказало вредност потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 26.403 хиљаде динара, при чему је почев од сачињавања финансијских извештаја за 2016. годину до сачињавања ових финансијских извештаја извршило исправку вредности потраживања у укупном износу од 23.933 хиљаде динара.

Значајну исправку вредности друштво је извршило у 2016. години. У 2016. години извршена је исправка вредности следећих потраживања:

1. ЈП „ЕПС“ Београд - Огранак „ТЕ-КО“ Костолац у износу од 18.913,0 хиљада динара;
2. ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац у износу од 1.903,0 хиљада динара;
3. Остали 26,0 хиљада динара,

док је 2017. години извршена исправка осталих потраживања од још 345,0 хиљада динара. Највећи износ исправке вредности односи се на ЈП „ЕПС“ Београд - Огранак „ТЕКО“ Костолац. Ради се о рачунима који су издати у периоду 2004 – 2014. године које ЈП „ЕПС“ Београд – Огранак „ТЕКО“ Костолац не признаје а за које није вршена исправка вредности.

Преглед рачуна ЈП „ЕПС“ Београд - Огранак „ТЕКО“ Костолац дајемо у наставку:

| Година издавања рачуна | Износ рачуна |
|------------------------|----------------------|
| 2004 | 408,576.00 |
| 2005 | 1,853,853.73 |
| 2006 | 5,392,489.94 |
| 2007 | 399,789.00 |
| 2008 | 9,338,176.60 |
| 2009 | 558,239.41 |
| 2010 | 52,926.91 |
| 2011 | 908.60 |
| 2012 | 723,395.97 |
| 2013 | 142,560.00 |
| 2014 | 41,659.64 |
| УКУПНО: | 18,912,575.80 |

Према рачуноводственој политици, Друштво врши исправку вредности потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Директор је у складу са тим, а полазећи од процене о њиховој наплативости у наредном периоду, донео одлуку и одредио следећа потраживања за која се врши исправка вредности на дан 31. децембар 2022. године:

**Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо
Костолац**

| Ред.бр. | Назив купца | Износ у динарима |
|---------|---|---------------------|
| 1. | ЈП "Дирекција за изградњу града Пожаревац", Пожаревац | 66.567,30 |
| 2. | ПД "АУТОТРАНСПОРТ" доо Костолац | 52.783,25 |
| 3. | "Филип" доо Пожаревац | 1.513.144,55 |
| 4. | "INON INVEST" DOO Požarevac | 33.424,00 |
| 5. | "Телевизија Дуга" доо Пожаревац | 6.100,01 |
| 6. | "ВЕЦКО" ДОО Пожаревац | 8.980,00 |
| 7. | ЈП "ЕПС" Београд, Балканска бр. 13, Огранак "ТЕ-КО Костолац", Костолац | 104.240,40 |
| 8. | "VIA VERDE" DOO Beograd | 23.760,00 |
| 9. | "AGRO ZAŠTITA 012" Požarevac | 872.780,18 |
| 10. | Татјана Чинч | 64.647,14 |
| | УКУПНО: | 2.746.426,83 |

9. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|---------------|--------------|
| Остала потраживања | | |
| - Потраживања од запослених | 9.269 | 6.668 |
| -Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају | 6 | 6 |
| -Потраживања за више плаћен порез на додату вредност | 606 | 149 |
| Потраживања за више плаћен порез на добитак | 157 | 156 |
| Минус: Исправка вредности осталих краткорочних потраживања | | |
| - Минус: Исправка вредности | | |
| УКУПНО | 10.038 | 6.979 |

10. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|-------------|-------------|
| Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи | | |
| - Краткорочни зајмови у земљи | 4 | 4 |

11. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|-------------|-------------|
| Хартије од вредности – готовински еквиваленти | | |
| Текући (пословни) рачуни | 12.666 | 6.169 |
| Издвојена новчана средства и акредитиви | | |
| Благајна | 15 | 15 |
| Девизни рачун | 2 | 2 |
| Девизни акредитиви | | |

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо Костолац

| | | |
|--|---------------|--------------|
| Девизна благајна | 7 | 7 |
| Остала новчана средства | | |
| Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена | | |
| УКУПНО | 12.690 | 6.193 |

12. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|---------------|-------------|
| Унапред плаћени трошкови (конто 280) | 636 | 694 |
| Потраживања за нефактурисани приход (конто 281) | 13.527 | 0 |
| Остала активна временска разграничења (конто 289) | 1 | 1 |
| УКУПНО | 14.164 | 695 |

На дан 31. децембар 2022. године исказана потраживања за нефактурисани приход у износу од 13.527 хиљада динара односе се на потраживања по основу фактура са датумом издавања у јануару 2023. године а која се односе на приход остварен у 2022. години од чега се најзначајнији део у износу од 13.468 хиљада динара односи на купца ЈП ЕПС Београд.

13. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

Друштво на дан биланса 31. децембар 2022. године има евидентирано на позицији ванбилансне активе износ од 31.213 хиљаде динара и то по следећим основима:

| Редни број | Опис | Вредност |
|------------|---|---------------|
| 1. | Заложена потраживања по основу УГОВОРА Набавка бр. ЈНГ/3100/0001/2021 253/2021 ЈАНА 3195/2021 дел. бр. 20600-Е.05.01.-720282/1-2021 од 31.12.2021/3838 од 31.12.2021. године у корист Банке Поштанска штедионица ад Београд као средство финансијског обезбеђења уредне отплате кредита | 30,000 |
| 2. | Гаранција за озбиљност понуде код банке Banca Intesa ad Beograda, по основу учешћа у отвореном поступку јавне набавке наручиоца ЈП "ЕПС" Београд бр. ЈНО/1000/0330/2021 (1612/2021) - ВЕКО: Обрада и класификација стабала | 213 |
| 3. | Гаранција за добро извршење посла код банке Banca Intesa ad Beograda, по основу Уговора о пружању услуга - ВЕКО: обрада и класификација стабала дел. бр. 1593 од 6.6.2022/2500-1201-31107/31-22 од 8.6.2022. године - ЈН/1000/0330/2021 (1612/2021) | 1,000 |
| | УКУПНО: | 31,213 |

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо Костолац

II ПАСИВА

Укупна пасива на дан 31. децембра 2022. године износи 151.658 хиљада динара, а састоји се од: капитала у износу од 105.786 хиљада динара, дугорочних обавеза у износу од 21.617 хиљада динара и краткорочних обавеза у износу од 24.255 хиљада динара.

A) КАПИТАЛ

У билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказан је капитал у износу од 105.786 хиљада динара:

| Конто | Назив | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--------------|--------------------------------------|----------------|----------------|
| 30, осим 306 | Основни капитал | 54.296 | 54.296 |
| 32 | Резерве | 0 | 0 |
| 340 | Нераспоређени добитак ранијих година | 49.465 | 48.495 |
| 341 | Нераспоређени добитак текуће године | 2.025 | 1.939 |
| 3 | УКУПНО | 105.786 | 104.730 |

14. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|---------------|---------------|
| Акцијски капитал | | |
| Удели друштва са ограниченом одговорношћу | | |
| Улози | | 54.296 |
| Државни капитал | 54.296 | |
| Друштвени капитал | | |
| Задружни удели | | |
| Емисиона премија | | |
| Остали основни капитал | | |
| УКУПНО | 54.296 | 54.296 |

У 2022. години извршено је прекњижавање на конто 303 - Државни капитал износа од 54.296 хиљада динара а сходно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 89/2020).

15. РЕЗЕРВЕ

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|----------------------------|-------------|-------------|
| Законске резерве | | |
| Статутарне и друге резерве | 0 | 0 |
| УКУПНО | 0 | 0 |

Друштво је резерве искористило у целини за покриће губитка из 2016. године.

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо Костолац

16. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК

Нераспоређени добитак Друштва може се приказати на следећи начин:

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|---------------|---------------|
| Почетно стање – на дан 1.1. | 50.434 | 65.514 |
| Корекција услед прве примене МСФИ за МСП | 0 | 0 |
| Исправка грешке и промена рачуноводствене политике | 0 | 0 |
| Кориговано стање нераспоређеног добитка ранијих година – на дан 1.1. | 0 | 0 |
| Исплата дивиденде | 0 | 0 |
| Остала повећања | 0 | 0 |
| Остала смањења – уплата у буџет Републике Србије | 969 | 17.019 |
| Нераспоређени добитак текуће године | 2.025 | 1.939 |
| Губитак текуће године | 0 | 0 |
| Стање на крају године | 51.490 | 50.434 |

Друштво је у 2022. години остварило добит од 1.751 хиљада динара. Наведени износ добити се увећава за 274 хиљаде динара по основу одложених пореских прихода тако да нето добит за 2022. годину износи 2.025 хиљада динара.

Друштво је по основу остварене добити по финансијском извештају за 2021. годину уплатило у буџет Републике Србије износ од 969.683,19 динара. Нераспоређена добит ранијих година од 50.434 хиљада динара је умањењем за извршену уплату у буџет Републике Србије сведена на 49.465 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године. На позицији нераспоређене добити под 31.12.2022. године Друштво располаже са 51.490 хиљада динара.

Б) ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

Салдо на позицији дугорочних резервисања и обавеза на дан 31. децембар 2022. године односи се на салдо дугорочних обавеза од 21.617 хиљада динара.

17. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво са стањем на дан 31. децембар 2022. године има дугорочне обавезе по основу дугорочних кредита, у износу од 21.617 хиљада динара, док је део дугорочних обавеза које доспевају до једне године исказан у износу од 5.667 хиљада динара, а обухватају обавезе према следећим комитентима:

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо Костолац

| Назив кредитора | Врста кредита | Износ одобреног кредита | Валута | Датум одобрења | Рок отплате | Каматна стопа | Износ обавезе у 000РСД 31.12.2022. | Износ обавезе у 000РСД 31.12.2021. |
|---------------------------------|---|-------------------------|------------|----------------|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Српска банка ад Београд | дугорочни кредит за трајна обртна средства у динарима | 17.000 | РСД | 3.3.2021. | 36 месеци | фиксна каматна стопа 5,50% годишње | 1.417 | 7.084 |
| Фонд за развој Републике Србије | дугорочни кредит за финансирање текуће ликвидности | 20.000 | РСД | 25.11.2016. | 24 месеца уз грејс период од 12 месеци | 1% годишње | 20.200 | 20.200 |
| Укупно кредити | | 37.000 | РСД | | | | 21.617 | 27.284 |

Друштво је дана 3.3.2021. године закључило Уговор бр. 295-000000916063262 о дугорочном кредиту за трајна обртна средства у динарима са Српском банком а.д., Београд у износу од 17.000 хиљада динара са роком отплате у 36 једнаких месечних рата и фиксном каматном стопом од 5,50% годишње. Друштво је на дан 31. децембра 2022. године исказало текуће доспеће обавезе по горе наведеном кредиту у износу од 5.667 хиљада динара и дугорочни део који доспева у 2024. години у износу од 1.417 хиљада динара.

Друштво у пословним књигама има евидентирану обавезу по основу дугорочног кредита број 02-6535 од 25.11.2016. године одобреног од Фонда за развој Републике Србије на износ од 20.000 хиљада динара са роком враћања кредита од 24 месеца уз грејс период од 12 месеци и каматном стопом од 1% годишње. Отплата кредита уговорена је у тромесечним анuitетима који досевају 31.3., 30.6., 30.9. и 31.12. у години. До дана сачињавања финансијских извештаја Друштво није вршило отплату уговорених и приспелих рата отплате.

В) КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Позицију краткорочних резервисања и краткорочних обавеза на дан 31. децембар 2022. године у износу од 24.255 хиљада динара чине: краткорочне финансијске обавезе у износу од 5.667 хиљада динара, примљени аванси, депозити и кауције у износу од 191 хиљаде динара, обавезе из пословања у износу од 8.436 хиљада динара и остале краткорочне обавезе у износу од 9.961 хиљаде динара.

18. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво нема краткорочних обавеза на дан 31.12.2022. године осим дела дугорочних обавеза по кредитима од домаћих банака како је приказано у табели:

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо
Костолац

ДЕО ДУГОРОЧНИХ ОБАВЕЗА ПО КРЕДИТИМА КОЈЕ ДОСПЕВАЈУ У НАРЕДНОЈ ГОДИНИ

| | Износ одобреног кредита у 000 | Ознака валуте | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|----------------------------------|-------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| Дугорочни кредити у земљи | | | | |
| Српска банка ад | 17.000 | РСД | 5.667 | 5.667 |
| Intesa Banka ad | 4.431 | РСД | 0 | 1.564 |
| УКУПНО | | | 5.667 | 7.231 |

19. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Обавезе по основу примљених аванса на дан 31. децембар 2022. године износе 191 хиљаду динара.

20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Обавезе према добављачима у земљи | 8.314 | 3.260 |
| Обавезе по меницама | | 78 |
| Остале обавезе из пословања | 122 | |
| УКУПНО | 8.436 | 3.338 |

Обавезе према добављачима у земљи нису каматоносне, а имају валуту плаћања која се креће у распону од 15 до 60 дана.

Значајни добављачи на дан 31. децембар 2022. године су:

| Редни број | Назив добављача | 31.12.2022. |
|------------|-------------------------------------|--------------|
| 1 | ПД "Костолац - услуге" доо Костолац | 1.848 |
| 2 | "Агро заштита 012" доо Пожаревац | 1.517 |
| 3 | "НИС" ад Нови Сад | 1.082 |
| 4 | "GROUP ENIGMA" DOO | 1.015 |
| 5 | "Филип" доо Пожаревац | 989 |
| 6 | Остали | 1.863 |
| | Укупно: | 8.314 |

На 31. децембар 2022. године обавезе по MASTERCARD платној картици и остале обавезе из пословања које се плаћају у ратама приказане су у оквиру осталих обавеза из пословања.

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо
Костолац

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|--------------|--------------|
| Обавезе по основу зарада и накнада зарада | 5.188 | 4.266 |
| Обавезе по основу камата и трошкова финансирања | 214 | 214 |
| Остале обавезе према запосленима | 252 | 148 |
| Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора | 506 | 491 |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима | 597 | 1.164 |
| Остале обавезе | 44 | 35 |
| УКУПНО | 6.801 | 6.318 |

22. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|--------------|--------------|
| Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза | 3.048 | 2.222 |
| Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине | 112 | 94 |
| УКУПНО | 3.160 | 2.316 |

23. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Друштво утврђује одложена пореска средства и обавезе по основу разлике пореске и рачуноводствене основице средстава по којима се обрачунава амортизација.

У наставку дајемо преглед утврђених одложених пореских средстава за 2022. годину, применом формуле „Кумулативна одложена пореска средства = Пореска основица – Рачуноводствена основица) x стопа пореза на добит“:

| Редни број | Опис | 31.12.2022. |
|------------|---|--------------|
| 1 | Рачуноводствена основица | 54.416 |
| 2 | Пореска основица | 63.264 |
| 3 | Разлика (2-1) | 8.848 |
| 4 | Стопа пореза на добит | 15% |
| 5 | Кумулиране одложена пореска средства (3 x 4) | 1.327 |
| 6 | Стање одложених пореских средстава на почетку периода | 1.053 |
| 7 | Повећање одложених пореских прихода | 274 |

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо Костолац

Преглед стања и промена на рачунима одложених пореских обавеза и средстава је како следи:

| | 2022. | 2021. |
|---|--------------|--------------|
| СТАЊЕ НА ДАН 01.01. | 1.053 | 756 |
| Повећање/смањење у току године | 274 | 297 |
| Ефекат разлика по основу амортизације | | |
| Ефекат процене по фер вредности некретнина, постројења и опреме | | |
| Ефекат процене по фер вредности ХОВ расположивих за продају | | |
| СТАЊЕ НА ДАН 31.12. | 1.327 | 1.053 |

24. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Друштво на дан биланса 31. децембар 2022. године има евидентирано на позицији ванбилансне пасиве износ од 31.213 хиљаде динара и то по следећим основима:

| Редни број | Опис | Вредност |
|------------|---|---------------|
| 1. | Заложена потраживања по основу УГОВОРА Набавка бр. ЈНГ/3100/0001/2021 253/2021 ЈАНА 3195/2021 дел. бр. 20600-Е.05.01.-720282/1-2021 од 31.12.2021/3838 од 31.12.2021. године у корист Банке Поштанска штедионица ад Београд као средство финансијског обезбеђења уредне отплате кредита | 30,000 |
| 2. | Гаранција за озбиљност понуде код банке Banca Intesa ad Beograda, по основу учешћа у отвореном поступку јавне набавке наручиоца ЈП "ЕПС" Београд бр. ЈНО/1000/0330/2021 (1612/2021) - ВЕКО: Обрада и класификација стабала | 213 |
| 3. | Гаранција за добро извршење посла код банке Banca Intesa ad Beograda, по основу Уговора о пружању услуга - ВЕКО: обрада и класификација стабала дел. бр. 1593 од 6.6.2022/2500-1201-31107/31-22 од 8.6.2022. године - ЈН/1000/0330/2021 (1612/2021) | 1,000 |
| | УКУПНО: | 31,213 |

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо Костолац

III ПРИХОДИ И РАСХОДИ

25. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга на дан 31. децембар 2022. године исказани су у билансу успеха Друштва у износу од 200.881 хиљада динара. Приходи Друштва се односе на:

- Приходе по основу продаје производа на домаћем тржишту у износу од 4.998 хиљада динара који се највећим делом односе на набавку, садњу и пресађивање садног материјала;
- Приходе од пружања услуга на домаћем тржишту у износу од 195.883 хиљада динара који се највећим делом односе на кошење траве и корова, сечу стабала, машински рад и физичке послове.

26. ПОВЕЋАЊЕ/СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|-------------|-------------|
| Почетне залихе недовршених и готових производа (01.01.) | 3.188 | 3.761 |
| Недовршена производња | 3.183 | 3.756 |
| Недовршене услуге | | |
| Готови производи | 5 | 5 |
| Крајње залихе учинака (31.12.) | 2.577 | 3.188 |
| Недовршена производња | 2.572 | 3.183 |
| Недовршене услуге | | |
| Готови производи | 5 | 5 |
| ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА | 0 | 0 |
| СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА | 611 | 573 |

Под 31. децембром 2022. године уведена је недовршена производња садног материјала у расаднику у вредности од 161 хиљаде динара (пренос из магацина материјала) због неискоришћења истог приликом извршења услуга наручиоцима како би се наставио процес неговања садница. Тиме су увећане крајње залихе учинака на 2.738 хиљада динара.

27. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|-------------|-------------|
| Приходи од субвенција | 71 | 0 |
| Приходи од закупа | 300 | 720 |
| Остали пословни приходи – по основу продаје секундарних сировина | 1 | 55 |
| УКУПНО | 372 | 775 |

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо Костолац

28. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови материјала, горива и енергије на дан 31. децембар 2022. године исказани су у билансу успеха Друштва у износу од 24.997 хиљада динара и односе се на:

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|---------------|---------------|
| Трошкови материјала за израду | 5.098 | 3.667 |
| Трошкови осталог материјала (режијског) | 3.586 | 3.352 |
| Трошкови горива и енергије | 11.032 | 9.129 |
| Трошкови резервних делова | 5.229 | 4.053 |
| Трошкови једнократног отписа алата и инвентара | 52 | 28 |
| УКУПНО | 24.997 | 20.229 |

29. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Друштво је у 2022. години исплатило 12 месечних плата запосленима. Зарада, накнада зараде и друга примања дефинисана су Колективним уговором од дана 14.07.2021. године (од члана 31 до члана 59). Зарада се састоји од зараде коју је запослени остварио за рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца и других примања запосленог.

Основна зарада се утврђује множењем месечног фонда остварених сати рада са вредношћу радног сата (бода) и коефицијента посла радног места који је дефинисан Правилником о организацији и систематизацији послова, увећана за минули рад, топли оброк, регрес за годишњи одмор и других додатака на зараду. Вредност бода од јануара 2022. године закључно са августом 2022. године износила је 172,54 динара (нето) у складу са Колективним уговором од дана 14.07.2021. године, док је од септембра 2022. године дефинисана вредност бода од 181,167 динара (нето) у складу са Анексом број 1 Колективног уговора од 22.09.2022. године.

У билансу успеха Друштва за период од 01.01. – 31.12.2022. године исказани су расходи по основу зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 137.967 хиљада динара:

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|----------------|----------------|
| Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) | 91.041 | 86.696 |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада | 14.669 | 14.421 |
| Трошкови накнада по уговорима о делу | 187 | 0 |
| Трошкови накнада по ауторским уговорима | 0 | 0 |
| Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима | 18.178 | 25.508 |
| Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора | 9 | 1.518 |
| Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора | 8.520 | 8.067 |
| Остали лични расходи и накнаде | 5.363 | 4.425 |
| УКУПНО | 137.967 | 140.635 |

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо
Костолац

30. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Трошкови услуга на изради учинака | 1.298 | 8.518 |
| Трошкови транспортних услуга | 1.546 | 1.379 |
| Трошкови услуга одржавања | 3.638 | 3.611 |
| Трошкови закупнина | 503 | 1.811 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 49 | 0 |
| Трошкови осталих производних услуга | 989 | 1.211 |
| УКУПНО | 8.023 | 16.530 |

31. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У билансу успеха Друштва за период 1.1.2022-31.12.2022. године исказани су трошкови амортизације у износу од 11.334 хиљада динара које се у потпуности односе на амортизацију грађевинских објеката и постројења и опреме.

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|--------------------|--------------------|
| Трошкови амортизације нематеријалне имовине | 0 | 0 |
| Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме | 11.334 | 12.394 |
| Трошкови амортизације биолошких средстава | 0 | |
| УКУПНО | 11.334 | 12.394 |

32. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Трошкови производних услуга за период 1.1.2022-31.12.2022. године исказани у билансу успеха Друштва у износу од 12.494 хиљада динара и односе се на:

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Трошкови непроизводних услуга | 7.467 | 6.307 |
| Трошкови репрезентације | 1.295 | 1.276 |
| Трошкови премија осигурања | 1.496 | 737 |
| Трошкови платног промета | 340 | 433 |
| Трошкови чланарина | 52 | 56 |
| Трошкови пореза | 1.304 | 1.157 |
| Остали нематеријални трошкови | 540 | 859 |
| УКУПНО | 12.494 | 10.825 |

33. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|--------------------|--------------------|
| Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица | 0 | 0 |
| Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица | 0 | 0 |
| Приходи од учешћа у добити придружених правних лица и заједничких подухвата | 0 | 0 |

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо Костолац

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|-------------|-------------|
| Остали финансијски приходи | 567 | 254 |
| Приходи од камата (од трећих лица) | 0 | 1 |
| Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле | 0 | 0 |
| УКУПНО | 567 | 255 |

34. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|--------------|-------------|
| Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 0 | 0 |
| Финансијски приходи из односа са осталим поверзаним правним лицима | 0 | 0 |
| Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 0 | 0 |
| Остали финансијски расходи | 0 | 0 |
| Расходи камата (према трећим лицима) | 1.021 | 704 |
| Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима) | 0 | 0 |
| УКУПНО | 1.021 | 704 |

35. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи односе се на добитке по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добитке од продаје биолошких средстава, добитке по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добитке од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкове, приходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходе од смањења обавеза, приходе од укидања дугорочних резервисања и остале непоменуте приходе.

Исказују се такође и добици по основу продаје сталних средстава намењених продаји. Друштво у периоду 1.1.2022-31.12.2022. године није остварило остале приходе. У периоду 1.1.2021-31.12.2021. године остварило је остале приходе у износу од 196 хиљада динара по основу продаје опреме.

36. ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губитке по основу расходовања и продаје биолошких средстава, губитке по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губитке од продаје материјала, мањкове, расходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходе по основу директних отписа потраживања, расходе по основу расходовања залиха и остале непоменуте расходе.

Такође исказују се и губици по основу продаје сталних средстава намењених продаји.

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо
Костолац

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|-------------|-------------|
| ОСТАЛИ РАСХОДИ | | |
| Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | 59 | 24 |
| Губици по основу расхоровања залиха | 8 | 245 |
| Мањкови | 0 | 0 |
| Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног рез. | 0 | 0 |
| Расходи по основу директних отписа потраживања | 479 | 0 |
| Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе | 0 | 0 |
| Остали непоменути расходи – по основу донација | 330 | 438 |
| Свега остали расходи | 876 | 707 |

У оквиру плаћених аванса за робу у земљи Друштво је имало износ од 241 хиљаде динара који се односио на дат аванс добављачу Институт за крмно биље доо, Глободер који је брисан из регистра и не постоји. У оквиру плаћених аванса за услуге у земљи Друштво је имало износ од 238 хиљада динара који се односио на добављача Nemanja Božić pr Agencija za obrazovanje i konsalting "EUROSFERA EDUCATION" Beograd – Rakovica који је такође брисан из регистра и не постоји. Директор је сходно тим чињеницама донео одлуку о директном отпису датих аванса у укупном износу од 479 хиљада динара а књижења су спроведена на дан 31. децембар 2022. године.

37. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|-------------|-------------|
| Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха | 2.746 | 54 |

Према рачуноводственој политици, Друштво је извршило исправку вредности потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Директор је у складу са тим, а полазећи од процене о њиховој наплативости у наредном периоду, донео одлуку и одредио следећа потраживања за која се врши исправка вредности на дан 31. децембар 2022. године:

| Ред.бр. | Назив купца | Износ у динарима |
|---------|---|------------------|
| 1. | ЈП "Дирекција за изградњу града Пожаревац", Пожаревац | 66.567,30 |
| 2. | ПД "АУТОТРАНСПОРТ" доо Костолац | 52.783,25 |
| 3. | "Филип" доо Пожаревац | 1.513.144,55 |
| 4. | "INON INVEST" DOO Požarevac | 33.424,00 |

**Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо
Костолац**

| | | |
|-----|--|---------------------|
| 5. | "Телевизија Дуга" доо Пожаревац | 6.100,01 |
| 6. | "ВЕЦКО" ДОО Пожаревац | 8.980,00 |
| 7. | ЈП "ЕПС" Београд, Балканска бр. 13, Огранак "ТЕ-КО Костолац", Костолац | 104.240,40 |
| 8. | "VIA VERDE" DOO Beograd | 23.760,00 |
| 9. | "AGRO ZAŠTITA 012" Požarevac | 872.780,18 |
| 10. | Татјана Чинч | 64.647,14 |
| | УКУПНО: | 2.746.426,83 |

38. ДОБИТАК/ГУВИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

На дан 31. децембра 2022. године Друштво утврђује позитиван резултат из редовног пословања пре опорезивања и то на следећи начин:

| Ред. број | Назив | Износ на дан 31.12.2022. године |
|-----------|--|---------------------------------|
| 1 | Укупни приходи | 201.209 |
| 2 | Укупни расходи | 199.458 |
| 3 | Добитак из редовног пословања пре опорезивања | 1.751 |

39. ПОЗИТИВАН/НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУВИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|-------------|-------------|
| Добитак пословања које се обуставља | 0 | 0 |
| Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика | 0 | 0 |
| Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне | 0 | 0 |
| УКУПНО | 0 | 0 |

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|-------------|--------------|
| Губитак пословања које се обуставља | | |
| Расходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика | 0 | 0 |
| Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне | 0 | 1.239 |
| УКУПНО | 0 | 1.239 |

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо Костолац

40. ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИБАЊА, ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ /РАСХОДИ ПЕРИОДА И НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК

У пореском билансу ПБ 1 исказана добит од 1.751 хиљаде динара увећава се за непризнате расходе и разлику између рачуноводствене и пореске амортизације за 4.586 хиљаде динара, тако да основица за опорезивање износи 6.337 хиљада динара. Обрачунат порез на добит износи 951 хиљаду динара. Обзиром да Друштво има неискоришћен порески кредит из ранијих година то нема обавезу плаћања пореза на добит.

Усаглашавање пореског расхода периода и добитка/губитка исказаног у билансу успеха (рачуноводствена добит/губитак пре опорезивања):

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|---|-------------|-------------|
| Добит исказана у билансу успеха | 1.751 | 1.642 |
| Губитак исказан у билансу успеха | 0 | 0 |
| Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу | 2.663 | 315 |
| Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу | | |
| Плус/Минус: Корекције по основу обрачуна амортизације | 1.923 | 2.340 |
| Минус: Корекција прихода | | |
| Минус: Порески губици из претходних година | | |
| Минус/Плус: Капитални добици/губици | | |
| Пореска основица | 6.337 | 4.297 |
| Губитак из претходне године до висине опорезиве добити | 0 | 0 |
| Остатак опорезиве добити | 6.337 | 4.297 |
| Пореска стопа | 15% | 15% |
| Пореска обавеза пре умањења | 951 | 645 |
| Минус: Порески кредити укупно | 951 | 645 |
| Порески расход за годину | 0 | 0 |
| Ефективна пореска стопа | 0 | 0 |
| Уплаћене аконтације у току године | 0 | 0 |
| Пореска обавеза на дан 31. децембра | 0 | 0 |

Главне компоненте пореског расхода за текућу и претходну годину су:

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Порески расход периода | 0 | 0 |
| Одложени порески приходи периода | 274 | 297 |
| Одложени порески расходи периода | 0 | 0 |
| УКУПНО | 274 | 297 |

Друштво утврђује одложена пореска средства и обавезе по основу разлике пореске и рачуноводствене основице средстава по којима се обрачунава амортизација.

У наставку дајемо преглед утврђених одложених пореских средстава за 2022. годину,

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо Костолац

применом формуле „Кумулативна одложена пореска средства = Пореска основица – Рачуноводствена основица) x стопа пореза на добит“:

| Редни број | Опис | 31.12.2022. |
|------------|---|--------------|
| 1 | Рачуноводствена основица | 54.416 |
| 2 | Пореска основица | 63.264 |
| 3 | Разлика (2-1) | 8.848 |
| 4 | Стопа пореза на добит | 15% |
| 5 | Кумулиране одложена пореска средства (3 x 4) | 1.327 |
| 6 | Стање одложених пореских средстава на почетку периода | 1.053 |
| 7 | Повећање одложених пореских прихода | 274 |

У 2022. години утврђено повећање одложених пореских прихода за 274 хиљада динара се одразило на повећање исказане добити са 1.751 на 2.025 хиљада динара.

| | 2022. | 2021. |
|---|-------|-------|
| Нето добитак исказан у билансу успеха на дан 31.12. | 2.025 | 1.939 |
| Нето губитак исказан у билансу успеха на дан 31.12. | 0 | 0 |

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо Костолац

41. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чл. 22. Закона о рачуноводству (Службеном гласнику РС", бр. 73/2019 и 44/2021-др. закон) Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Друштво је са стањем на дан 31.10.2022. године својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

Стање неусаглашених потраживања по умањењу за извршену исправку вредности потраживања и обавеза између правних лица и предузетника за 2022 годину је следеће:

| ПОТРАЖИВАЊА | Укупан број потраживања | Број усаглашених потраживања | Број НЕусаглашених потраживања | Однос усаглашених према укупним у % | Укупан салдо потраживања | Износ усаглашених потраживања | Износ НЕусаглашених потраживања | Однос усаглашених према укупним у % |
|--------------------------------|-------------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| КУПЦИ 204 | 24 | 2 | 22 | 8,33 | 26.403.489,90 | 392.338,80 | 26.011.151,10 | 1,49 |
| Исправка вредности потраживања | (22) | - | (22) | - | (23.933.432,90) | - | (23.933.432,90) | - |
| КУПЦИ 204 ЗА УСАГЛАШАВАЊЕ | 2 | 2 | 0 | 100 | 2.470.057,00 | 392.338,80 | 2.077.718,20 | 15,88 |
| Остала потраживања 21, 22 и 23 | 1 | - | 1 | - | 4.000,00 | - | 4.000,00 | - |
| Текући рачуни код банака | 7 | 2 | 5 | 28,57 | 12.658.317,30 | 12.450.786,34 | 207.530,96 | 98,36 |

Код потраживања од купаца износ неусаглашених потраживања по умањењу за извршену исправку износи 2.078 хиљада динара.

| ОБАВЕЗЕ | Укупан број обавеза | Број усаглашених обавеза | Број НЕусаглашених обавеза | Однос усаглашених према укупним у % | Укупан салдо обавеза | Износ усаглашених обавеза | Износ НЕусаглашених обавеза | Однос усаглашених према укупним у % |
|---------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
| ДОБАВЉАЧИ 435 и 436 | 129 | 16 | 113 | 12,40 | 8.314.165,90 | 2.031.513,36 | 6.282.652,54 | 24,43 |
| Кредити код банака | 3 | 2 | 1 | 66,67 | 27.283.299,60 | 20.199.966,27 | 7.083.333,33 | 74,04 |

Код обавеза према добављачинма усаглашено је 12,40%, а обавезе према банкама усаглашене су 66,67%.

42. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Друштво није имало трансакције са повезаним лицима ни по ком основу.

43. ДАТУМ ОДОБРАВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА

Крајем 2019. године прве вести о вирусу COVID-19 (КОРОНАВИРУС) су стигле из Кине. Током 2020. и 2021. године, вирус се распространио на глобалном нивоу и његов негативан утицај је добио на значају, а добрим делом осетио се и почетком 2022. године.

Ратни сукоб између Русије и Украјине имао је веће негативне ефекте од COVID-19 обзиром да је на глобалном нивоу дошло до конфронтације што се одразило на све

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину ПД „РИО“ доо Костолац

међународне економске и финансијске токове. Овај ратни сукоб нарочито је утицао на дестабилизацију тржишта набавке и условио пораст цена репроматеријала и енергената, а што је даље изазвало раст инфлације.

Ова глобална дешавања нису се драматично одразила на пословање Друштва које је успело да одржи позитивно пословање и на крају 2022. године, а позитиван тренд се наставља и на почетку 2023. године.

Руководство настоји да обезбеди што више уговора о извршењу услуга са најзначајнијим наручиоцима, ЈП “ЕПС” Београд и огранцима, као и континуитет у њиховом закључивању, како не би настајао прекид у обављању пословних активности. Настоји се да се постигну више јединичне цене услуга, а што ће условити и веће вредности закључених уговора.

Скупштина Друштва донела је одлуку о одобравању финансијских извештаја за 2022. годину у којој је као датум одобравања наведен 27.3.2023. године.

44. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични курсеви (званични средњи курс Народне банке Србије) страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску противвредност девизних позиција биланса стања су следећи:

| | 31.12. 2022. | 31.12. 2021. |
|-----|--------------|--------------|
| EUR | 117,3224 | 117,5821 |
| USD | 110,1515 | 103,9262 |
| CHF | 119,2543 | 113,6388 |
| GBP | 132,7026 | 140,2626 |

У Костоцу 27.3.2023.

Законски заступник
ИГОР ГАЗДИЋ

