



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ТРАНСПОРТНЕ УСЛУГЕ,
ОДРЖАВАЊЕ И ОПРАВКУ МОТОРНИХ ВОЗИЛА
„АУТОТРАНСПОРТ“ ДОО КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ, ЗА 2022.
ГОДИНУ**



**Број: 400-38/2023-06/14
Београд, 20. септембар 2023. године**



С А Д Р Ж А Ј:

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	7
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ТРАНСПОРТНЕ УСЛУГЕ, ОДРЖАВАЊЕ И ОПРАВКУ МОТОРНИХ ВОЗИЛА „АУТОТРАНСПОРТ“ ДОО КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ, ЗА 2022. ГОДИНУ.....	21
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ТРАНСПОРТНЕ УСЛУГЕ, ОДРЖАВАЊЕ И ОПРАВКУ МОТОРНИХ ВОЗИЛА „АУТОТРАНСПОРТ“ ДОО КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ, ЗА 2022. ГОДИНУ.....	72



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о. Костолац, Костолац, за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Привредног друштва за транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о. Костолац, Костолац (у даљем тексту: Друштво) за 2022. годину, који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о променама на капиталу; 5) Извештај о токовима готовине и 6) 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 транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о. Костолац, Костолац на дан 31. децембра 2022. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину више исказало потраживања од купаца у износу од 10.223 хиљаде динара, активна временска разграничења у износу од 6.800 хиљада динара, примљени аванс у износу од 8.006 хиљада динара, дати аванс за залихе и услуге у износу од 1.133 хиљаде динара, порез на додату вредност у износу од 36 хиљада динара, приходе од продаје у износу од 2.181 хиљаду динара, приходе од усклађивања вредности финансијске имовине у износу од 13.551 хиљаду динара, расходе камата у износу од 2.742 хиљаде динара и обавезе из пословања у износу од 2.742 хиљаде динара, а мање исказало финансијске приходе у износу од 2.229 хиљада динара, остале приходе у износу од 4.522 хиљаде динара, трошкове производних услуга у износу од 490 хиљада динара и мање исказало нематеријалне трошкове у износу од 643 хиљаде динара.

Друштво није извршило класификацију обавеза у складу са МСФИ за МСП и у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, због чега је у финансијским извештајима за 2022. годину више исказало обавезе из пословања у износу од 253.913 хиљаде динара, више исказало краткорочне финансијске обавезе - део дугорочних обавеза који доспева до једне године у износу од 21.991 хиљаду динара, мање исказало дугорочне обавезе у износу од 277.039 хиљада динара, мање исказало расходе камата у износу од 1.722 хиљаде динара, мање исказало негативне курсне разлике у износу од 20 хиљада динара, мање исказало позитивне курсне разлике у износу од 112 хиљада динара и мање исказало обавезе за камате у износу од 495 хиљада динара.



Друштво је у 2022. години извршило исправку грешке из претходног периода која се односи на признавање некретнина у износу од 74.228 хиљада динара, повећање вредности основног капитала у износу од 84.019 хиљада динара и вредности губитка из ранијег периода у износу од 9.791 хиљаду динара. Друштво није у складу са МСФИ за МСП извршило ретроактивну корекцију материјално значајне грешке из претходног периода у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака.

Рачуноводствене евиденције залиха материјала које су исказане на дан 31. децембра 2022. године у износу од 69.410 хиљаде динара и трошкова материјала који су исказани у износу од 109.597 хиљада динара нису у складу са МСФИ за МСП – Одељак 13 и у складу са Законом о рачуноводству.

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, а односе се на обрачун одложених пореских средстава које су исказане у износу од 4.854 хиљаде динара, смањење вредности опреме у износу од 3.347 хиљада динара, евидентирање датог аванса у износу од 4.601 хиљаду динара и није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију (аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви за постројења и опрему) по конкретним средствима за које је ревалоризациона резерва формирана у износу од 421.172 хиљаде динара.

Друштво није у складу са МСФИ за МСП, рачуноводственим политикама одредило на који начин ће се вршити укидање формираних ревалоризационих резерви по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме, није у 2022, а ни у ранијим годинама, вршило резервисање за трошкове јубиларних награда и није вршило процену обезвређења краткорочних финансијских пласмана који су исказани у износу од 193 хиљаде динара и потраживања по основу обрачуна законске затезне камате која су исказана у износу од 2.229 хиљада динара.

Напомене уз финансијске извештаје Друштва нису састављене у складу са Законом о рачуноводству и у складу са МСФИ за МСП, јер Друштво није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило податке о неусаглашеним потраживањима у износу од најмање 154.150 хиљада динара, податке о неусаглашеним обавезама у износу од најмање 9.186 хиљада динара, књиговодствену вредност опреме која је заложена као гаранција за обавезе Друштва. Поред тога, Друштво није обелоданило тачне податке о свим ставкама презентованим у финансијским извештајима за 2022. годину и није обелоданило вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

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.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/2009



Скретање пажње

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

Износ основног капитала исказан у Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године од 301.106 хиљада динара који чини државни капитал и износ основног капитала од 317.105 хиљада динара који је одређен у оснивачком акту Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре нису међусобно усаглашени.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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
20. септембар 2023. године



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



С А Д Р Ж А Ј:

	<i>Страна</i>
1. Резиме откривених неправилности	9
2. Резиме датих препорука	16
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	19
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	19



1. Резиме откритених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Законски заступници Друштва у 2022. години именовани су као вршиоци дужности директора, што није у складу са чланом 198 Закона о привредним друштвима којим је прописано да су органи управљања друштва са ограниченом одговорношћу, у случају једнодомног управљања, скупштина и један или више директора.

Скупштина Друштва донела је 11. априла 2023. године Одлуку о именовању директора Друштва. Решењем Агенције за привредне регистре од 20. априла 2023. године регистрована је ова промена. (Напомена 2.1)

2) Увидом у документацију која се односи на дате авансе за залихе и услуге утврђено је да Друштво на дан 31. децембра 2022. године исказало дате авансе у износу од 1.133 хиљада динара који су реализовани, због чега је у наведеном износу Друштво у пословним књигама више исказало дате авансе за залихе и услуге и мање исказало нематеријалне трошкове у износу од 643 хиљаде динара и трошкове производних услуга у укупном износу од 490 хиљада динара.

Такође, у поступку ревизије није презентована веродостојна рачуноводствена документација која је основ евидентирања датих аванса у износу од 4.601 хиљаду динара, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.4)

3) Друштво је у току 2022. године, авансне уплате по основу уговора о пружању услуга у износу од 155.000 хиљада динара евидентирало у корист потраживања од купаца у износу од 110.000 хиљада динара и у корист примљених аванса у износу од 45.000 хиљада динара, а након издавања авансних рачуна за наведене авансне уплате у износу од 155.000 хиљада динара, евидентирало је у оквиру потраживања од купца износ од 155.000 хиљаде динара, обавезу за порез на додату вредност у износу од 17.500 хиљаде динара и приходе од продаје у износу од 137.500 хиљада динара. Наведена потраживања од купаца, обавезе за порез на додату вредност и приходе од продаје (које је евидентирало по авансним рачунима) је сторнирало за износ оправданих аванса по испостављеним и евидентираним рачунима достављеним купцима, а на дан 31. децембра 2022. године је смањило потраживања од купаца и приходе од продаје у износу од 50.028 хиљада динара јер су исти евидентирани приликом испостављања авансних рачуна.

Наиме, Друштво је примљени аванс од 110.000 хиљада динара пренело на рачун примљених аванса и смањило примљене авансе за укупан износ оправданих аванса са ПДВ-ом у износу од 94.966 хиљада динара и примљене авансе смањило за износ од 2.000 хиљада динара 31. октобра 2022. године у корист прихода од продаје. Након тога, Друштво је смањило потраживања од купаца и приходе од продаје у износу од 50.028 хиљада динара јер су исти евидентирани приликом евидентирања авансних рачуна.

Наведени начин евидентирања примљених аванса није у складу са чланом 16 и чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и има за последицу више исказана потраживања од купаца у износу од 10.223 хиљаде динара, више исказане приходе од продаје у износу од 2.181 хиљаду динара, више исказан порез на додату вредност у износу од 36 хиљада динара и више исказан примљени аванс у износу од 8.006 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.13)

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



4) Друштво није у складу са чланом 64 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у оквиру ванбилансне евиденције исказало обавезе по издатим меницама закључно са 31. децембром 2022. године. (Напомена 2.2.1.17)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

5) Програм пословања Друштва за 2022. годину чији је део финансијски план, усвојила је Скупштина Друштва Одлуком дел. број 1107 од 10. фебруара 2022. године. Друштво није прибавило сагласност оснивача на финансијски план Друштва што није у складу са чланом 14 став 2 Оснивачког акта од 2. марта 2016. године којим је прописано да на финансијски план Друштва који је усвојила Скупштина сагласност даје оснивач. (Напомена 2.1)

6) Усклађивање пописаног и стварног стања залиха материјала, које су исказане у износу од 69.410 хиљада динара на дан 31. децембра 2022. године, је вршено усклађивањем магацинског стања (евиденција по количини) са стварним стањем, а не књиговодственог стања (евиденција по количини и вредности – материјално књиговодство) са стварним стањем, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству.

Такође, Друштво није на дан 31. децембра 2022. године вршило попис залиха које су по потребама пренета у сектор одржавања, што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству, а према презентованој документацији вредност наведених залиха на дан 31. децембра 2022. године износи 13.751 хиљаду динара. (Напомена 2.1)

7) Презентована помоћна књига нематеријалне имовине није усаглашена са главном књигом за 1.709 хиљада динара набавне вредности и 1.709 хиљада динара исправке вредности нематеријалне имовине, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству по ком се усклађивање помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Наиме, Друштво је у аналитичкој евиденцији нематеријалне имовине (помоћна књига нематеријалне имовине) исказало набавну вредност нематеријалне имовине у износу од 5.527 хиљаде динара, док је у главној књизи исказало набавну вредност нематеријалне имовине у износу од 7.236 хиљаде динара.

Друштво је у аналитичкој евиденцији нематеријалне имовине исказало исправку вредности нематеријалне имовине у износу од 4.733 хиљаде динара, док је у главној књизи исказало исправку вредности нематеријалне имовине у износу од 6.442 хиљаде динара.

Такође, Друштво није адекватно устројило аналитичку евиденцију (помоћну књигу) нематеријалне имовине, јер аналитичка евиденција нематеријалне имовине не садржи назив нематеријалне имовине и не омогућава увид у све пословне промене на средству од тренутка активирања, што није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.1)

8) Презентована помоћна књига постројења и опреме није усаглашена са главном књигом за 691.685 хиљада динара набавне вредности и 691.685 хиљада динара исправке вредности постројења и опреме, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству по коме се усклађивање помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

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



Наиме, Друштво је у аналитичкој евиденцији постројења и опреме (помоћна књига некретнина, постројења и опреме) исказало набавну вредност постројења и опреме у износу од 1.083.258 хиљаде динара, док је у главној књизи исказало набавну вредност постројења и опреме у износу од 1.774.944 хиљаде динара.

Друштво је у аналитичкој евиденцији постројења и опреме исказало исправку вредности постројења и опреме у износу од 194.464 хиљаде динара, док је у главној књизи исказало исправку вредности постројења и опреме у износу од 886.149 хиљаде динара.

Такође, Друштво није адекватно устројило аналитичку евиденцију (помоћну књигу) некретнина, постројења и опреме, јер у аналитичкој евиденцији некретнина, постројења и опреме инвентарски бројеви нису додељени већини средстава и иста не омогућава увид у пословне промене на средству од тренутка активирања некретнине, постројења и опреме, што није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.1)

9) Друштво је у 2022. години извршило исправку грешке из претходног периода која се односи на признавање некретнина и која је материјално значајна у складу са чланом 31 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Друштво је исправку грешке из претходног периода евидентирало повећањем вредности некретнина у износу од 74.228 хиљада динара садашње вредности, вредности основног капитала у износу од 84.019 хиљада динара и вредности губитка из ранијег период у износу од 9.791 хиљаду динара.

Друштво није поступило у складу са параграфом 10.21 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, јер није извршило ретроактивну корекцију материјално значајне грешке из претходног периода у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака. (Напомена 2.2.1.2)

10) Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију (рачуноводствену исправу) која је била основ за евидентирање пословне промене смањења набавне вредности опреме у износу од 3.347 хиљада динара на терет трошкова производних услуга.

Наведено није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да се књижење пословних промена и догађаја (у даљем тексту: пословних промена) на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа. Рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. (Напомена 2.2.1.2)

11) Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију која је основ за обрачун одложених пореских средстава које је исказало у износу од 4.854 хиљаде динара у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, односно презентовало документацију која је основ за обрачун одложених пореза у складу са МСФИ за МСП одељак 29 Порез на добитак. (Напомена 2.2.1.3)

12) Рачуноводствене евиденције залиха материјала које су исказане у износу од 69.410 хиљаде динара и трошкова материјала који су исказани у износу од 109.597 хиљада динара нису у складу са МСФИ за МСП – Одељак 13 и у складу са Законом о рачуноводству.



Друштво користи информациони систем „Microsoft Dynamics Nav управљачки софтвер верзија 2018“ у оквиру кога је и материјално/робно књиговодство и финансијско рачуноводство. Пословне промене набавке и излаза залиха материјала се евидентирају у материјално/робном књиговодству и аутоматски евидентирају на контима главне књиге. Месечни преглед укупног промета залиха материјала из закључног листа наведеног програма који садрже укупан улаз и излаз залиха материјала представља основ за евидентирање трошкова материјала и основ за евидентирање набавке по врстама материјала у пословним књигама које води Агенција за књиговодство (Напомена број 1.1.1) и које су основ за састављање финансијских извештаја Друштва за 2022. годину.

Презентована помоћна књига (аналитичка евиденција залиха) залиха материјала на дан 31. децембра 2022. године садржи 2.373 комада артикала који имају исказано негативно стање у износу од 1.752 хиљаде динара, као и артикле чија је исказана количина на дан 31. децембра 2022. године нула комада, од којих је за 118 артикала исказана негативна вредност у износу од 4.771 хиљаду динара, а за 112 артикала је исказана позитивна вредност у износу од 1.058 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да пословне књиге воде се на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења).

У поступку ревизије је утврђено да аналитичке картице материјала у материјалном/робном књиговодству не садрже све настале пословне промене кретања материјала, односно у материјалном/робном књиговодству се не евидентира пренос материјала из магацина по требовању (радном налогу) у сектор одржавања, а Друштво у пословним књигама евидентира трошак материјала приликом преноса материјала из магацина у сектор одржавања, а у робном/материјалном књиговодству излаз из сектора одржавања се евидентира када се радни налог заврши. Наведено поступање није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству.

Друштво није устројило аналитичку евиденцију за залихе горива које је набављено у цистернама, издавано путем требовања, а које је приликом набавке у целости евидентирано на трошковима горива и енергије у износу од 85.833 хиљаде динара (Напомена број 2.2.2.3), што није у складу са чланом 12 и члана 13 став 3 Закона о рачуноводству. (Напомена број 2.2.1.4)

13) Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја није обелоданило податке о неусаглашеним потраживањима од купаца у најмањем износу од 154.150 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања. (Напомена број 2.2.1.5)

14) Друштво у оквиру краткорочних финансијских пласмана исказује потраживања по основу датог зајма у износу од 193 хиљаде динара, чији је рок за враћање истекао. У 2018. години за износ потраживања по основу датог зајма од 100 хиљада динара је донета Пресуда Привредног суда у Пожаревцу у корист Друштва.

На дан финансијских извештаја за 2022. годину Друштво није вршило процену и евентуално обезвређење краткорочних финансијских пласмана у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП. (Напомена број 2.2.1.7)



15) Друштво је оквиру краткорочних активних временских разграничења евидентирало потраживање за нефактурисани приход у корист прихода од усклађивања вредности у износу од 6.800 хиљаде динара која чини износ главног дуга тужбеног захтева Друштва према купцима за наплату потраживања.

На основу презентоване документације у поступку ревизије, утврђено је да је Друштво потраживања од купаца по наведеном основу евидентирало у 2019, 2020, 2021 и 2022. години у износу од 6.800 хиљада динара, евидентирало приходе у износу од 5.645 хиљаде динара и обавезе за порез на додату вредност у износу од 1.129 хиљада динара.

Наведено има за последицу више исказана краткорочна активна временска разграничења и више исказани приход од усклађивања вредности у износу од 6.800 хиљада динара.

Такође, Друштво је у оквиру краткорочних активних разграничења исказало и потраживања по основу обрачуна законске затезне камате у износу од 2.229 хиљаде динара за ненаплаћена потраживања, за која су донето решење о извршењу из 2021. године (738 хиљада динара) и за које је у току парнични поступак (1.490 хиљада динара). На дан финансијских извештаја за 2022. годину Друштво није вршило процену и евентуално обезвређење потраживања за камате у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП. (Напомена број 2.2.1.9)

16) Друштво у пословним књигама исказује ревалоризационе резерве у износу од 421.172 хиљаде динара које су формиране у ранијим годинама приликом процене фер вредности некретнина, постројења и опреме у 2012, 2013 и 2019. године.

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију (аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви за некретнине, постројења и опрему по конкретним средствима за које је ревалоризациона резерва формирана у износу од 421.172 хиљаде динара) у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентиране у пословним књигама и финансијским извештајима.

Друштво није у складу са параграфом 10.4 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, рачуноводственим политикама одредило на који начин ће се вршити укидање формираних ревалоризационих резерви, с обзиром да МСФИ за МСП не регулише поступање са ревалоризационим резервама насталим проценом некретнина, постројења и опреме. (Напомена број 2.2.1.10)

17) Друштво није у 2022. години, а ни у ранијим годинама, вршило резервисање за трошкове јубиларних награда у складу са параграфима 28.1, 28.3, 28.29 и 28.30 МСФИ за МСП - Остала дугорочна примања запослених. (Напомена број 2.2.1.11)

18) Друштво је у оквиру краткорочних финансијских обавеза исказало обавезе по основу зајма у износу од 22.723 хиљаде динара које доспевају за плаћање у 2024. години. Друштво није наведене обавезе исказало у оквиру дугорочних обавеза у оквиру којих се исказују дугорочне обавезе према матичном, зависним и повезаним правним лицима, дугорочни кредити и зајмови, обавезе по хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе које доспевају у року дужем од 12 месеци после извештајног периода, односно од датума биланса, што није у складу са чланом 30 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, наведено није у складу са параграфима 4.7 и 4.8 МСФИ за МСП - којима је дефинисано класификовање дугорочних и краткорочних обавеза. На тај начин Друштво је мање исказало дугорочне обавезе и више исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 22.723 хиљаде динара. (Напомена број 2.2.1.12)



19) Друштво није извршило класификацију обавеза по основу више закључених уговора са добављачима за набавку опреме чији је рок плаћања од 3 месеца до 36 месеци и каматном стопом од 3% до 6,5% (по уговорима са добављачима у којима је дефинисана камата) у складу са параграфима 4.7 и 4.8 МСФИ за МСП и у складу са чланом 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Наиме, Друштво је у оквиру обавеза из пословања исказало обавезе за набавку опреме које доспевају за плаћање у року дужем од 12 месеци, а у оквиру краткорочних финансијских обавеза исказало део обавеза који доспева до једне године, као и камате које нису плаћене до 31. децембра 2022. године и камате које доспевају за плаћање у 2023. години по уговорима са добављачима у којима је дефинисана камата.

Такође, Друштво је плаћање рате /ануитета (по уговорима са добављачима у којима је дефинисана камата) у којој је садржана главница и камата евидентирало на терет обавеза из пословања и није евидентирало расходе камата која се односи на 2022. годину, што није у складу са обрачунском основом рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству, као у складу са параграфима 2.36 МСФИ за МСП.

Наведено поступање Друштва имало је за последицу више исказане обавезе из пословања у износу од 253.912 хиљаде динара, више исказане краткорочне финансијске обавезе - део дугорочних обавеза који доспева до једне године у износу од 21.968 хиљада динара, мање исказане дугорочне обавезе у износу од 277.017 хиљада динара, мање исказане трошкове камата у износу од 1.722 хиљаде динара, мање исказане негативне курсне разлике у износу од 20 хиљада динара, мање исказане позитивне курсне разлике у износу од 112 хиљада динара и мање исказане обавезе за камате у износу од 495 хиљада динара. (Напомена број 2.2.1.12)

20) Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја није обелоданило податке о неусаглашеним обавезама према добављачима у најмањем износу од 9.186 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза. (Напомена 2.2.1.14)

21) Друштво је у оквиру расхода камата евидентирало камату у износу од 2.742 хиљаде динара која доспева за плаћање у 2023. и 2024. години по основу уговора закљученог са добављачем за набавку опреме са роком отплате од 24 месеца и каматном стопом од 6,5% на годишњем нивоу, а на основу књижног задужења добијеног од добављача.

Наведено није у складу са обрачунском основом рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству, као и у складу са параграфом 2.36 МСФИ за МСП и има за последицу више исказане трошкове камата и више исказане обавезе из пословања у износу од 2.742 хиљаде динара. (Напомена 2.2.2.10)

22) Друштво је у оквиру прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказало приходе у износу 2.150 хиљада динара по основу потраживања за дуг по решењу о извршењу из 2022. године против бившег радника Друштва као извршног дужника, приходе од смањења обавеза у износу од 2.372 хиљаде динара и приходе по основу обрачуна затезних камата у износу од 2.229 хиљада динара.



Наведено није у складу са чланом 57 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је прописано да се на рачунима групе 68 - Приходи по основу усклађивања вредности имовине, исказују позитивни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат, потраживања, финансијских деривата и финансијских средстава у складу са рачуноводственом политиком и да се на рачунима ове групе исказује и позитиван ефекат промене фер вредности средстава, у складу са рачуноводственом политиком.

Друштво је на тај начин више исказало приходе од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 6.751 хиљаду динара, а мање исказало финансијске приходе у износу од 2.229 хиљада динара и остале приходе у износу од 4.522 хиљаде динара. (Напомена 2.2.2.11)

23) Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности, односно по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења, док је у усвојеним рачуноводственим политикама дефинисано да се почетно мерење некретнина, постројења и опрема врши по набавној вредности, а да се накнадно врши процена вредности свођењем на тржишну вредност уколико дође до великих одступања на тржишту. Наведено није у складу са параграфом 8.5 Обелодањивање рачуноводствених политика Одељак 8 МСФИ за МСП Напомене уз финансијске извештаје. (Напомена 2.2.6)

24) Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило краткорочне финансијске пласмане у износу од 538.444 хиљаде и навело да део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године се налази на конту 42420 – Краткорочне финансијске обавезе и односи се на доспеће лизинг кредита у наредној години.

Друштво је у финансијском извештају - Билансу стања исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 538.444 хиљаде динара (Напомена број 2.2.1.13) које се односе на обавезе по основу зајма и на обавезе по основу набавке опреме са роком плаћања опреме од 3 месеца до 36 месеци, а у оквиру краткорочних финансијских пласмана исказало износ од 193 хиљаде динара (Напомена број 2.2.1.8).

Такође, Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје приказало Остале краткорочне обавезе у износу од 44.124 хиљаде динара, а у Билансу стања је исказан износ од 48.011 хиљаде динара, у Билансу успеха приказало трошкове резервисања у износу од 8.973 хиљаде динара, а Напоменама уз финансијске извештаје није приказало трошкове резервисања у износу од 8.973 хиљаде динара, у Билансу успеха приказало финансијске расходе у износу од 14.699 хиљада динара, а у Напоменама уз финансијске извештаје није приказало финансијске расходе у износу од 14.461 хиљаду динара. Наведено није у складу са параграфима 8.1 и 8.2 Одељак 8 МСФИ за МСП Напомене уз финансијске извештаје. (Напомена 2.2.6)

25) У Напоменама уз финансијске извештаје Друштво није обелоданило у складу са параграфом 17.32 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, књиговодствену вредност опреме која је заложена као гаранција за обавезе Друштва. (Напомена број 2.2.6)



ПРИОРИТЕТ 3⁵

26) Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2, није усвојило 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 став 1 и није доставило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 овог Правилника. (Напомена 2.1)

27) 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 и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32 овог Правилника. (Напомена 2.1)

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да изврши исправку грешке из ранијих година у вези књижења датих аванса у износу од 1.133 хиљаде динара у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП – Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, као и да утврди разлог евидентирања датих аванса у износу од 4.601 хиљаду динара. (Напомена 2.2.1.4 - Препорука број 11)

2) Препоручујемо Друштву да примљени аванс евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.13 - Препорука број 19)

3) Препоручујемо Друштву да у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у оквиру ванбилансне евиденције евидентира обавезе по издатим меницама. (Напомена 2.2.1.17 - Препорука број 21)

ПРИОРИТЕТ 2

4) Препоручујемо Друштву да на Програм пословања Друштва, чији је део финансијски план, који усвоји Скупштина Друштва, тражи сагласност оснивача, у складу са чланом 14. став 2 Оснивачког акта од 2. марта 2016. године. (Напомена 2.1 - Препорука број 1)

5) Препоручујемо Друштву да усклађивање пописаног и стварног стања залиха материјала врши усклађивањем књиговодственог стања (евиденција по количини и вредности-материјално књиговодство) са стварним стањем како је прописано чланом 20. Закона о рачуноводству. (Напомена 2.1 - Препорука број 2)

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



6) Препоручујемо Друштву да утврди разлог неусаглашености помоћне и главне књиге нематеријалне имовине и да у складу са тим изврши усаглашавање помоћне и главне књиге нематеријалне имовине и спроведе потребна књижења, као и да устроји аналитичку евиденцију која ће омогућити увид у све пословне промене на средству од тренутка активирања. (Напомена 2.1 - Препорука број 3)

7) Препоручујемо Друштву да утврди разлог неусаглашености помоћне и главне књиге постројења и опреме и да у складу са тим изврши усаглашавање помоћне и главне књиге нематеријалне имовине и спроведе потребна књижења, као и да устроји аналитичку евиденцију која ће омогућити увид у све пословне промене на средству од тренутка активирања.. (Напомена 2.1 - Препорука број 4)

8) Препоручујемо Друштву да исправку материјално значајних грешака врши у складу са параграфом 10.21 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке. (Напомена 2.2.1.2 - Препорука број 7)

9) Препоручујемо Друштву да утврди основ за евидентирање смањења набавне вредности опреме и трошкова производних услуга у износу од 3.347 хиљада динара и да поступа у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.2 - Препорука број 8)

10) Препоручујемо Друштву да обрачун пореске амортизације врши у складу са Законом о порезу на добит и да разлику између утврђеног кумулативног одложеног пореза и почетног стања одложеног пореза евидентирана у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.3 - Препорука број 9)

11) Препоручујемо Друштву да помоћне евиденције залиха материјала води у складу са чланом 13 Законом о рачуноводству, као и да устроји аналитичку евиденцију залиха горива у складу са чланом 12 Законом о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.4 - Препорука број 10)

12) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелодањује податке о неусаглашеним потраживањима у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.5 - Препорука број 12)

13) Препоручујемо Друштву да поступи у складу са са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП приликом одмеравања краткорочних финансијских пласмана. (Напомена 2.2.1.7 - Препорука број 13)

14) Препоручујемо Друштву да изврши исправку грешке из ранијих година по основу евидентираних активних временских разграничења у износу од 6.800 хиљада динара у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и да поступи у складу са са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП приликом одмеравања краткорочних финансијских пласмана. (Напомена 2.2.1.9 - Препорука број 14)

15) Препоручујемо Друштву да устроји аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви за некретнине, постројења и опрему по конкретним средствима и да дефинише начин поступања са ревалоризационим резервама у складу са са параграфом 10.4 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.1.10 - Препорука број 15)



16) Препоручујемо Друштву да изврши резервисање за трошкове јубиларних награда у складу са одредбама МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.1.11 - Препорука број 16)

17) Препоручујемо Друштву да обавезе по основу зајма евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и у складу са параграфима 4.7 и 4.8 МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.1.12 - Препорука број 17)

18) Препоручујемо Друштву да обавезе са роком плаћања дужим од годину дана евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и у складу са параграфима МСФИ за МСП. Такође, препоручујемо Друштву да трошкове камата евидентира у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.1.12 - Препорука број 18)

19) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелодани податке о неусаглашеним обавезама у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.14 - Препорука број 20)

20) Препоручујемо Друштву да расходе камата евидентира у складу са обрачунском основом рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству, као у складу са параграфима 2.36 МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.2.10 - Препорука број 22)

21) Препоручујемо Друштву да приликом евидентирања прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, осталих прихода и финансијских прихода поступа у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.. (Напомена 2.2.2.11 - Препорука број 23)

22) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује релевантне рачуноводствене политике које се односе на признавање и вредновање некретнина, постројења и опреме.. (Напомена 2.2.6 - Препорука број 24)

23) Препоручујемо Друштву да Напомене уз финансијске извештаје саставља у складу са МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.6 - Препорука број 25)

24) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје у обелодањује књиговодствену вредност опреме која је заложена као гаранција за обавезе Друштва у складу са МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.6 - Препорука број 26)

ПРИОРИТЕТ 3

25) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору односно да донесе Стратегију управљања ризиком, писане политике и процедуре свих процеса који се одвијају у Друштву и да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 2.1 – Препорука 5)



26) Препоручујемо Друштву да успостави и организује интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1 – Препорука 6)

3. Мере предузете у поступку ревизије

1) Скупштина Друштва донела је 11. априла 2023. године Одлуку о именовању за директора Друштва. Решењем Агенције за привредне регистре од 20. априла 2023. године регистрована је ова промена. (Напомена 2.1)

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Привредно друштво за транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о, Костолац, је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Привредно друштво за транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о, Костолац, је у обавези 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 транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о, Костолац обавезано 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 транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о, Костолац обавезано је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.



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

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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ТРАНСПОРТНЕ УСЛУГЕ, ОДРЖАВАЊЕ И ОПРАВКУ
МОТОРНИХ ВОЗИЛА „АУТОТРАНСПОРТ“ ДОО КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ, ЗА 2022.
ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	23
2. Налази у поступку ревизије	32
2.1. Интерна финансијска контрола	32
2.2. Финансијски извештај	38
2.2.1. Биланс стања	38
2.2.2. Биланс успеха	61
2.2.3. Извештај о осталом резултату	68
2.2.4. Извештај о променама на капиталу	68
2.2.5. Извештај о токовима готовине	68
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје	68
2.2.7. Потенцијалне обавезе	70
2.2.8 Друга питања у поступку ревизије	70



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о., Костолац (у даљем тексту: Друштво) основано је Уговором о оснивању Предузећа за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила аутотранспорт д.о.о. Костолац који су 24. септембра 2003. године закључили Електропривреда Србије- Јавно предузеће „Термоелектране Костолац“ из Костолца и Електропривреда Србије – Јавно предузеће Површински копови „Костолац“ из Костолца

Предузеће је регистровано у Трговинском суду у Пожаревцу 22. марта 2004 године Решењем ФИ.189/2004. Превођење у Агенцију за привредне регистре је извршено 22. марта 2005. године Решењем 3965

Уговорима о преносу удела у Предузећу за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о. Костолац које су Електропривреда Србије – Јавно предузеће Површински копови „Костолац“ из Костолца и Електропривреда Србије- Јавно предузеће „Термоелектране Костолац“ из Костолца закључили са Републиком Србијом 11. октобра 2005. године, оба предузећа пренела су без накнаде свој удео у основном капиталу Друштва и оснивачка права на Републику Србију.

На основу Одлуке Владе РС о изменама Оснивачког акта ПД „Аутотранспорт“ д.о.о. Костолац 05 број 023-7768/2003-4 од 29. децембра 2005. године Друштво наставља да послује под пословним именом Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о. Костолац.

Друштва је једночлано друштво са 100% удела Републике Србије. У име Републике Србије оснивачка права врши Влада.

Пуно пословно име Друштва је: Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о. Костолац.

Скраћено пословно име Друштва је: „Аутотранспорт“ д.о.о. Костолац

Матични број: 17577646

Порески идентификациони број: 103406143

Седиште Друштва је у Костолцу, улица Николе Тесле 19

Претежна делатност Друштва је друмски превоз терета.

Остале делатности Друштва су: изнајмљивање и лизинг машина и опреме за грађевинарство, осталих машина, опреме, аутомобила, превоз путника у друмском саобраћају путничким, теренским возилима и аутобусима; израда приступних путева и платоа; одржавање и оправка моторних возила за потребе самог Друштва и за трећа лица; технички преглед возила; радионица за тахографе; регистрација возила; аутоперионица возила.

Друштво има регистровани огранак Аутотранспорт д.о.о. Костолац- огранак технички преглед Костолац чија је делатност техничко испитивање и анализе, који има свог заступника.

Друштво поседује Привремено решење за обављање домаћег јавног превоза ствари у друмском саобраћају које је издало Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Сектор за друмски транспорт, путеве и безбедност саобраћаја.

Друштву је Решењем Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Сектора за друмски транспорт, путеве и безбедност издата лиценца за међународни ванлинијски превоз путника у друмском саобраћају број ЛПМВ-728/2021 са роком важења до 18. фебруара 2031. године која даје право привредном субјекту да обавља домаћи и међународни ванлинијски превоз, као и домаћи и међународни посебан линијски превоз.



Друштво је Решењима Министарства унутрашњих послова од 11. марта 2022. године и од 30. маја 2022. године овлашћено да врши технички преглед возила и да, на основу поднетих захтева власника возила, издаје регистрационе налепнице за моторна и прикључна возила која су уписана у јединствени регистар возила и за које су издате регистарске таблице регистарског подручја Пожаревац и саобраћајне дозволе у објекту који се налази у Костолцу, ул. Николе Тесле бр. 19А.

Просечан број запослених на дан 31. децембра 2022. године је 438.

Друштво је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2022. годину, разврстано у средње правно лице.

1.1. Основ за састављање и презентацију 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 рачуноводству⁶ који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у средње правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁷. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Финансијски извештаји за 2022. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број 2184 од 28. марта 2023. године којом се усваја финансијски извештај за 2022. годину. Редовни годишњи финансијски извештаји за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године достављен је Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја 31. марта 2023. године.

⁶ „Службени гласник РС”, број 73/2019 и 44/2021-др.закон

⁷ „Службени гласник РС”, број 89/2020



Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2022. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

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

1.1.1 Организација рачуноводства

В. д. директора Друштва донео је 7. децембра 2022. године Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Доношењем наведеног правилника престао је да важи Правилник о рачуноводству број 8191 од 10. децембра 2020. године. Допуну Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама донео је директор Друштва 20. марта 2023. године.

Правилником о рачуноводству је уређена организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени; уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и рокова за даљу обраду и књижење у пословним књигама и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству, другом подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

У оквиру Сектора економско-финансијских и комерцијалних послова организоване су службе за рачуноводствене и финансијске послове, службе за комерцијалне послове и службе за магацинске послове.

У оквиру Сектора економско-финансијских и комерцијалних послова обављају се послови:

- финансијског књиговодства;
- књиговодства трошкова
- вођење аналитике, помоћних књига и евиденција;
- рачуноводствено планирање;
- рачуноводствени надзор и контрола;
- рачуноводствено извештавање и информисање;
- састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја;
- благајничко пословање;
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- обрачун и плаћање по уговорима о делу, обрачун уговора по повременим пословима, обрачун уговора о закупима и другим уговорима;
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина;



- _ набавка, продаја и фактурисање,
- _ јавне набавке,
- _ магацинско пословање
- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа;
- врши наплату и плаћање преко динарских и девизних рачуна Друштва.

За организацију и функционисање економско финансијских и комерцијалних послова послова одговоран је Извршни директор сектора економско финансијских и комерцијалних послова. Обављање послова у Економско финансијском сектору и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака у Друштву.

Друштво од 2019. године користи информациони систем „Microsoft Dynamics Nav управљачки софтвер верзија 2018“ - пословне модуле за набавку, продају, материјално / робно књиговодство, обрачун зарада, кадровска евиденција и финансијско рачуноводство.

Друштво је од 2005. године закључивало уговоре о пружању рачуноводствених услуга са Привредним друштвом за пружање рачуноводствених и других услуга МИК д.о.о., Пожаревац за пружање рачуноводствених услуга.

Друштво је 10. фебруара 2022. године закључило Уговор о пружању рачуноводствених услуга са Привредним друштвом за пружање рачуноводствених и других услуга МИК д.о.о., Пожаревац, које према уговору, пружа рачуноводствене услуге и саставља финансијске извештаје у периоду од 1. јануара 2022 до 31. децембра 2022. године. Уговором је именован овлашћени рачуновођа који ће обављати уговорене услуге за Друштво.

Пословне књиге (дневник и главна књига) које су основ за састављање финансијских извештаја води Агенција за пружање књиговодствених услуга у програму „АБ Софт“, а помоћне евиденције (материјално књиговодство, дневник благајне, аналитика некретнина, постројења и опреме, обрачун зарада води Друштво у „Microsoft Dynamics Nav управљачки софтвер верзија 2018“ и доставља податке Агенцији за пружање књиговодствених услуга.

1.1.2. 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.

В. д. директора Друштва донео је 7. децембра 2022. године Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Доношењем наведеног правилника престао је да важи Правилник о рачуноводству број 8191 од 10. децембра 2020. године. Допуну Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама донео је директор Друштва 20. марта 2023. године.

Друштво је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисало да припремање и приказивање финансијских извештаја врши у складу са МСФИ за МСП, а да пословне догађаје чије рачуноводствено обухватање није посебно уређено, евидентирају се у складу са МСФИ за МСП.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.



Нематеријална имовина

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичке супстанце и представљају имовину без материјалног обележја, као што су: улагања у развој, концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, жиг, модел, заштитни знак, софтвери и остала права и слично.

Да би се нематеријално улагање признало као имовина, неопходно је да има користан век трајања дужи од једне године и да се набавна вредност може поуздано одмерити.

Уколико материјално улагање не испуњава услове из предходног става признајесе на терет расхода периода у коме је настало.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања. Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода у року од 10 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу. Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство.

Некретнине, постројења и опрема

Књижење Земљишта, грађевинских објеката, опреме и осталих основних средстава врши се по набавној вредности. Накнадно се врши процена вредности свођењем на тржишну вредност, а у периоду како је предвиђено Законом о рачуноводству уколико дође до великих одступања на тржишту.

Амортизација грађевинских објеката, опреме, возила и осталих основних средстава врши се применом пропорционалног метода за свако средство посебно.

Амортизација ових средстава врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када су стављена у употребу. Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:

Табела број 1:

Век трајања (године)	Стопе амортизације U %
2	50,00
3	33,33
4	25,00
5	20,00
6	16,67
7	14,29
8	12,50
9	11,11
10	10,00
17	5,88
20	5,00
22	4,55



Век трајања (године)	Стопе амортизације U %
25	4,00
33	3,03
37	2,70
39	2,56
42	2,38
43	2,33
47	2,13
52	1,92
57	1,75

Накнадни издаци се укључују у набавну цену и увећава вредност средства уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП. Накнадни издаци који не испуњавају наведени критеријум који се односе на сервисирање И редовно одржавање исказују се на терет расхода периода када су ти трошкови настали.

Средства алата и инвентара исказују се као обртна средства (залихе). Стављањем у употребу се преко исправке 100% вредности књиже на трошак пословања у периоду у коме је настао.

Као стално средство признају резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени. Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Залихе

Залихе се мере по набавној цени. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашње стање. Трошкови набавке материјала и резервних делова обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе, 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.

Обрачун излаза (уtroшка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре, решења или уговора. Ако се вредност у фактури исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.



Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Индириктан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана.

Одлуку о индириктном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор Друштва.

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

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор Друштва.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања подразумевају: готовина у благајни, средства по виђењу која се држе у банци, орочена средства на рачунима банака и остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути, она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Обавезе

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

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

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

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

Друштво може да има уговорну обавезу која може да се измири било плаћањем финансијским средствима, било компензацијом.

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

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем у корист прихода.



Резервисања

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан Биланса стања.

Резервисања се испитују на дан састављања Биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Друштва и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Друштва. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример оне што проистичу из ревалоризације вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, Друштво може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Друштва и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Друштва укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

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

Одложени порески ефекти

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

- 1) више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице
- 2) дугорочних резервисања за отпремнине за одласке у пензију



- 3) обезвређење залиха материјала
- 4) обезвређења ХОВ-а којима се тргује
- 5) губитка ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се могу искористити у будућим пореским периодима за смањење пореза на добит
- 6) неискоришћених пореских кредита исказаних на ПК обрасцу

Одложене пореске обавезе се утврђују по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице по коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавеза се врши пребијањем одложених пореских средстава и обавеза и у Билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

Догађаји након датума биланса стања

Догађаји након биланса стања су повољни или неповољни догађаји који настају између краја извештајног периода (датума биланса стања) и датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање. Друштво признаје и одмерава догађаје после извештајног периода.

Исправка грешака из претходних периода

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења. Грешке које су настале у једном период, а уочене су у другом период, могу имати карактер:

-материјално значајне грешке или материјално безначајне грешке.

Исправка грешака из претходних периода се врши:

- када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода,
- у случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

Праг материјалног значаја утврђује се у тренутку идентификовања грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулираном износу са осталим грешкама већа од 2,00% од укупне вредности пословне имовине исказане у билансу стања који је састављен на последњи дан обрачунског периода на који се грешка односи.



2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

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 Предузећа. 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 Предузећа и одговарајуће субординације.

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

⁸ „Службени гласник РС”, број 89/2019



Општи циљеви пословања, утврђени у Програму пословања за 2022. годину су: потпуна елиминација грешака у свим фазама процеса рада; потпуна елиминација рекламација, приговора и жалби корисника услуга и производа Друштва; повећање обима производње и услуга; смањење трошкова пословања; штедња ресурса и енергије; повишење радног и животног стандарда; стално унапређење система менаџмента квалитетом, управљања заштитом животне средине, управљање здрављем и безбедношћу на раду, система процеса контролисања; стална обука кадрова; оптимизација броја запослених

Правилником о организацији и систематизацији послова са систематизацијом радних места код послодавца Привредног друштва за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о., Костолац, који је усвојен је од стране Скупштине Друштва Одлуком 4801/а од 20.6.2022. године, утврђени су организациони делови Друштва. Образовани су сектори: кабинет директора, технички сектор, сектор економско-финансијских и комерцијалних послова и сектор правних, кадровских и општих послова.

У Друштву су у примени и следећа општа акта: Колективни уговор, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о коришћењу средстава репрезентације, Правилник о видео надзору, Правилник о раду на терену, Правилник о тестирању запослених на алкохол и друга средства зависности, Правилник о спонзорству и донацијама, Правилник о прековременом раду, Правилник о уређивању поступка набавке у Друштву, Правилник о унутрашњој контроли и безбедности саобраћаја, План управљања отпадом, Правилник о безбедности и здрављу на раду и други.

Органи Друштва су Скупштина и директор. Према оснивачком акту законски заступник Друштва заступа Друштво у складу са Оснивачким актом и Одлукама Скупштине Друштва. У Оснивачком акту није утврђено ограничење заступања које се региструје у Агенцији за привредне регистре.

Законски заступници Друштва у 2022. години били су Ненад Марковић, в.д. директора до 28. марта 2022. године (именован за в.д. директора Одлуком Скупштине Друштва број 1991 од 19. марта 2021. године) и Анђелка Арамбашић Џоговић, од 28. априла до 31. децембра 2022. године. У периоду од 28. марта 2022. године до 28. априла 2022. године Анђелка Арамбашић Џоговић била је регистрована као остали заступник, а Одлуком Скупштине Друштва број 2933а од 19. априла 2022. године именована је за в.д.директора.

Скупштина Друштва донела је 11. априла 2023. године Одлуку о именовању директора Друштва. Решењем Агенције за привредне регистре од 20. април 2023. године регистрована је ова промена.

Откривена неправилност: Законски заступници Друштва у 2022. години именовани су као вршиоци дужности директора, што није у складу са чланом 198 Закона о привредним друштвима којим је прописано да су органи управљања друштва са ограниченом одговорношћу, у случају једнодомног управљања, скупштина и један или више директора.

Предузета мера у поступку ревизије: Скупштина Друштва донела је 11. априла 2023. године Одлуку о именовању директора Друштва. Решењем Агенције за привредне регистре од 20. Априла 2023. године регистрована је ова промена.



Откривена неправилност: Програм пословања Друштва за 2022. годину чији је део финансијски план, усвојила је Скупштина Друштва Одлуком дел. број 1107 од 10. фебруара 2022. године. Друштво није прибавило сагласност оснивача на финансијски план Друштва што није у складу са чланом 14 став 2 Оснивачког акта од 2. марта 2016. године којим је прописано да на финансијски план Друштва који је усвојила Скупштина сагласност даје оснивач.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да на Програм пословања Друштва, чији је део финансијски план, који усвоји Скупштина Друштва, тражи сагласност оснивача, у складу са чланом 14. став 2 Оснивачког акта од 2. марта 2016. године.

2) Управљање ризицима

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

Руководство Друштва до краја 2022. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

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



Попис

На основу Закона о привредним друштвима, Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Скупштина Друштва је донела Одлуку о редовном годишњем попису имовине и обавеза ПД „Аутотранспорт“ д.о.о., Костолац за 2022. годину. На основу наведене Одлуке Директор Друштва је донео решења о формирању комисија за попис ситног инвентара- и предлог за отпис (број 8864 од 7. октобра 2022. године), готовине и готовинских еквивалената (број 8867 од 6. октобра 2022. године), опреме, грађевинских објеката, нематеријалних улагања, инвестиција у току и предлог за отпис (број 8866 од 6. октобра 2022. године), попис пренетих количина горива у возилима (број 8869 од 6. октобра 2022. године), попис магацина (број 8870 од 6. октобра 2022. године), попис алатнице (број 10456 од 9. децембра 2022. године) и за усаглашавање и попис потраживања и обавеза, отпис и застарелост потраживања (број 8869 од 6. октобра 2022. године). Такође, Директор Друштва донео је и Решење о формирању централне пописне комисије број 8871 од 9. октобра 2022. године.

По извршеном попису сачињен је Извештај о попису са стањем на дан 31. децембра 2022. године, број 698 од 31. јануара 2022. године, који је усвојен од стране Скупштине Друштва 31. јануара 2023. године.

Откривена неправилност: Усклађивање пописаног и стварног стања залиха материјала, које су исказане у износу од 69.410 хиљада динара на дан 31. децембра 2022. године, је вршено усклађивањем магацинског стања (евиденција по количини) са стварним стањем, а не књиговодственог стања (евиденција по количини и вредности – материјално књиговодство) са стварним стањем, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству.

Такође, Друштво није на дан 31. децембра 2022. године вршило попис залиха које су по требовањима пренета у сектор одржавања, што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству, а према презентованој документацији вредност наведених залиха на дан 31. децембра 2022. године износи 13.751 хиљаду динара.

Ризик: Уколико Друштво не врши попис залиха у складу са Законом о рачуноводству постоји ризик да Друштво неће реално исказати стање и промене на имовини и резултату пословања као и ризик од неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да усклађивање пописаног и стварног стања залиха материјала врши усклађивањем књиговодственог стања (евиденција по количини и вредности-материјално књиговодство) са стварним стањем како је прописано чланом 20. Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: Презентована помоћна књига нематеријалне имовине није усаглашена са главном књигом за 1.709 хиљада динара набавне вредности и 1.709 хиљада динара исправке вредности нематеријалне имовине, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству по коме се усклађивање помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Наиме, Друштво је у аналитичкој евиденцији нематеријалне имовине (помоћна књига нематеријалне имовине) исказало набавну вредност нематеријалне имовине у износу од 5.527 хиљаде динара, док је у главној књизи исказало набавну вредност нематеријалне имовине у износу од 7.236 хиљаде динара.



Друштво је у аналитичкој евиденцији нематеријалне имовине исказало исправку вредности нематеријалне имовине у износу од 4.733 хиљаде динара, док је у главној књизи исказало исправку вредности нематеријалне имовине у износу од 6.442 хиљаде динара.

Такође, Друштво није адекватно устројило аналитичку евиденцију (помоћну књигу) нематеријалне имовине, јер аналитичка евиденција нематеријалне имовине не садржи назив нематеријалне имовине и не омогућава увод у све пословне промене на средству од тренутка активирања, што није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Друштво не врши усклађивање помоћних књига са главном књигом нематеријалне имовине пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја и не омогући увид у све пословне промене на средству од тренутка активирања, постоји ризик од нереалног приказивања нематеријалне имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да утврди разлог неусаглашености помоћне и главне књиге нематеријалне имовине и да у складу са тим изврши усаглашавање помоћне и главне књиге нематеријалне имовине и спроведе потребна књижења, као и да устроји аналитичку евиденцију која ће омогућити увид у све пословне промене на средству од тренутка активирања.

Откривена неправилност: Презентована помоћна књига постројења и опреме није усаглашена са главном књигом за 691.685 хиљада динара набавне вредности и 691.685 хиљада динара исправке вредности постројења и опреме, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству по коме се усклађивање помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Наиме, Друштво је у аналитичкој евиденцији постројења и опреме (помоћна књига некретнина, постројења и опреме) исказало набавну вредност постројења и опреме у износу од 1.083.258 хиљаде динара, док је у главној књизи исказало набавну вредност постројења и опреме у износу од 1.774.944 хиљаде динара.

Друштво је у аналитичкој евиденцији постројења и опреме исказало исправку вредности постројења и опреме у износу од 194.464 хиљаде динара, док је у главној књизи исказало исправку вредности постројења и опреме у износу од 886.149 хиљаде динара.

Такође, Друштво није адекватно устројило аналитичку евиденцију (помоћну књигу) некретнина, постројења и опреме, јер у аналитичкој евиденцији некретнина, постројења и опреме инвентарски бројеви нису додељени већини средстава и иста не омогућава увид у пословне промене на средству од тренутка активирања некретнине, постројења и опреме, што није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Друштво не врши усклађивање помоћних књига са главном књигом постројења и опреме пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја и не омогући увид у све пословне промене на средству од тренутка активирања, постоји ризик од нереалног приказивања нематеријалне имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да утврди разлог неусаглашености помоћне и главне књиге постројења и опреме и да у складу са тим изврши усаглашавање помоћне и главне књиге нематеријалне имовине и спроведе потребна књижења, као и да устроји аналитичку евиденцију која ће омогућити увид у све пословне промене на средству од тренутка активирања.



4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог 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 одговарајући рачуноводствени систем путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

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.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2, није усвојило 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 став 1 и није доставило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 овог Правилника.

Ризик: Неуспостављени систем финансијског управљања и контроле представља ризик да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне у свим процесима који се одвијају у Друштву што може угрозити остваривање основних циљева Друштва на ефикасан и економичан начин.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору односно да донесе Стратегију управљања ризиком, писане политике и процедуре свих процеса који се одвијају у Друштву и да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

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 сектору⁹ 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.

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 и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32 овог Правилника.

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

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да успостави и организује интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Финансијски извештај

2.2.1. Биланс стања

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина, исказана на дан 31. децембра 2022. године по садашњој вредности у износу од 794 хиљаде динара односе се на:

Табела број 2: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-		
Нематеријална имовина	2022.година	2021.година
Софтвер и остала права	794	1900
Укупно:	794	1.900

⁹ „Службени гласник РС“, број 99/2011



Табела број 3. Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-		
ОПИС	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2022. године	7.236	7.236
Стање 31. децембра 2022. године	7.236	7.236
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2022. године	5.336	5.336
Амортизација	1.106	1.106
Стање 31. децембра 2022. године	6.442	6.442
Садашња вредност		
31. децембра 2022. године	794	794
31. децембра 2021. године	1.900	1.900

Друштво је у оквиру нематеријалне имовине исказало по почетном стању износ од 794 хиљаде динара, који се односи на имплементацију и инсталацију информационог система „Microsoft Dynamics Nav управљачки софтвер“ набављен у 2018. години и на „Softver за Safelane Truck“ и додатак за рад са возилима са погоном на 4 точка који је набављен у 2020. години.

2.2.1.2. Некретнине постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2022. године по садашњој вредности у износу од 965.142 хиљаде динара односе се на:

Табела број 4: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-		
Некретнине, постројења и опрема	2022.година	2021.година
Грађевински објекти	69.709	
Постројења и опрема	895.433	369.741
Укупно:	965.142	369.741

Табела број 5: Стање и промене на некретнинама, постројењу и опреми

-у хиљадама динара-								
О П И С	Земљишта	Грађ. објекти	Постр. и опрема	Инвест. некретнине	НПО узети у лизинг	НПО у припреми	Аванси за ос.сред.	Укупно
Набавна вредност								
Стање 1. јануара 2022. године			1.198.794					1.198.794
Исправка грешке из ранијег периода		114.360						114.360
Нове набавке			652.501					652.501
Смањење вредности			(3.347)					(3.347)
Продаја (отуђење)			(55.940)					(55.940)



О П И С	Земљишта	Грађ. објекти	Постр. и опрема	Инвест. некретнине	НПО узети у лизинг	НПО у припреми	Аванси за ос.сред.	Укупно
Стање 31. децембра 2022. године		114.360	1.792.008					1.906.368
Исправка вредности			829.053					829.053
Стање 1. јануара 2022. године								
Исправка грешке из ранијег периода		40.132						40.132
Амортизација		4.519	85.821					90.341
Расходовање (отпис)			6.802					6.802
Продаја (отуђење)			(25.101)					(25.102)
Стање 31. децембра 2022. године		44.651	896.575					941.226
Садашња вредност								
31. децембра 2022. године		69.709	895.433					965.142
31. децембра 2021. године			369.741					369.741

Друштво је у пословним књигама евидентирало објекте које користи за обављање делатности, а који су највећим делом унети као неновчани улог приликом оснивања Друштва. Грађевински објекти се налазе на више локација и то на две локације у Костоцу и по једна локација у Дрмну и Ћириковцу. Друштво да дана вршења ревизије није, у складу са одредбама Закона о јавној својини, поднело Захтев за упис права својине на непокретностима.

Друштво је у 2022. години евидентирало грађевинске објекте у износу од 114.360 хиљаде динара набавне вредности које користи за обављање делатности, а који су највећим делом унети као неновчани улог приликом оснивања Друштва и који су евидентирани у пословним књигама до 2019. године.

Према презентованим подацима у поступку ревизије у 2012 и 2013. години извршена је процена фер вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

У 2019. години извршена је процена вредности имовине, обавеза и капитала од стране Finodit д.о.о., Београд на дан 31. октобра 2019. године. У извештају о процени вредности имовине, обавеза и капитала је наведено да је одмеравање и признавање вредности некретнина, постројења и опреме извршено применом Међународних рачуноводствених стандарда. У наведеном извештају о процени се наводи да је увидом у власничку документацију за грађевинске објекте утврђено да су сви у власништву Републике Србије, односно да су државно власништво и да су проценитељи утврдили да такви грађевински објекти немају вредност, гледано из угла власништва Друштва над њима и да процењена вредност грађевинских објеката на дан процене износи нула динара, а процењена вредност постројења и опреме 333.429 хиљада динара.



Након извршене процене Друштво је на дан 31. децембра 2019. године смањило набавну вредност објеката у износу од 114.360 хиљада динара, исправку вредности грађевинских објеката у износу од 30.341 хиљаду динара и смањило основни капитал у износу од 84.018 хиљада динара односно искњижило све објекте из пословних књига и евидентирало у оквиру ванбилансне евиденције.

Друштво је 2. јануара 2022. године евидентирало набавну вредност објеката у износу од 114.360 хиљада динара, исправку вредности грађевинских објеката у износу од 30.341 хиљаду динара и повећало основни капитал у износу од 84.018 хиљада динара односно признало некретнине које користи за обављање делатности у пословним књигама. Друштво, је трошкове амортизације који су настали у 2019, 2020 и 2021. години евидентирало као исправку грешке из ранијих година на терет губитка из ранијих година и у корист исправке вредности грађевинских објеката у износу од 9.791 хиљаду динара.

Откривена неправилност: Друштво је у 2022. години извршило исправку грешке из претходног периода која се односи на признавање некретнина и која је материјално значајна у складу са чланом 31. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Друштво је исправку грешке из претходног периода евидентирало повећањем вредности некретнина у износу од 74.228 хиљада динара садашње вредности, вредности основног капитала у износу од 84.019 хиљада динара и вредности губитка из ранијег период у износу од 9.791 хиљаду динара.

Друштво није поступило у складу са параграфом 10.21 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, јер није извршило ретроактивну корекцију материјално значајне грешке из претходног периода у првом сету финансијских извештаја одобреном за објављивање након откривања тих грешака.

Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са параграфом 10.21 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити поуздани и упредиви.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да исправку материјално значајних грешака врши у складу са параграфом 10.21 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Друштво је у 2022. години евидентирало повећање вредности постројења и опреме у износу од 652.501 хиљаду динара које се односи на набавку возила у износу од 650.521 хиљаду динара (булдозера, багера, утоваривача, теретних возила и других возила) и на набавку остале опреме у износу од 1.980 хиљада динара.

Друштво је у 2022. години смањило набавну вредност опреме на терет трошкова производних услуга, а у поступку ревизије није презентована документација која је основ за евидентирање смањења набавне вредности опреме у износу од 3.347 хиљада динара.



Откривена неправилност: Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију (рачуноводствену исправу) која је била основ за евидентирање пословне промене смањења набавне вредности опреме у износу од 3.347 хиљада динара у корист трошкова производних услуга, као и основ за евидентирање трошкова производних услуга у износу од 3.347 хиљада динара.

Наведено није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да се књижење пословних промена и догађаја (у даљем тексту: пословних промена) на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа. Рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Ризик: Уколико Друштво пословне промене врши без веродостојне рачуноводствене документације, постоји ризик да Друштво неће поступати у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да утврди основ за евидентирање смањења набавне вредности опреме и трошкова производних услуга у износу од 3.347 хиљада динара и да поступа у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

Друштво је у 2022. години евидентирало смањење вредности опреме у износу од 55.940 хиљаде динара набавне вредности и исправке вредности у износу од 25.101 хиљаду динара по основу продаје највећим делом возила- механизације (булдозера, багера, ровокопача, и других возила).

Друштво је у 2022. години расход опреме по Одлуци Скупштине Друштва од 18. фебруара 2022. године евидентирало повећањем исправке вредности за износ садашње вредности расходоване опреме у износу од 6.802 хиљаде динара.

У Регистру заложних права на покретним стварима који се води код Агенције за привредне регистре, на дан 31.12.2022. године, уписана је залога на опреми Друштва (возилима и грађевинским машинама), ради обезбеђења наплате потраживања добављача од Друштва по основу продаје ове опреме, у укупном износу од 132.655.081,00 динара и ЕУР 2.652.951,18.

2.2.1.3 Одложена пореска средства

Одложене пореска средства исказана су у износу од 4.854 хиљаде динара. Структура и стање одложених пореских средстава приказана су табелом:

Табела број 6: Кретање промена на одложеним пореским средствима

- у хиљадама динара -

Кретање промена на одложеним пореским средствима	2022. година
Стање на почетку године	10.154
Смањење одложених пореских средстава по основу разлике између рачуноводствене и пореске амортизације	5.300
Стање на крају године	4.854



У поступку ревизије презентован је преглед пореске амортизације сталних средстава за 2022. годину у коме је дат преглед обрачуна пореске амортизације за стална средства разврстана у трећу амортизациону групу појединачно за средства набављена од 2020. године до 2022. године и збирно за средства за ранији период. Неотписана вредност наведених средстава на дан 31. децембра 2022. године износи 855.162 хиљаде динара. Друштво је у 2022. години евидентирало продају опреме у износу 55.940 хиљада динара набавне вредности и расхоровање опреме у износу од 15.187 хиљада динара набавне вредности, а наведени преглед не садржи податке о продатим и расхорованим средствима.

Поред тога, саставни део Пореског биланса који је предат Министарству финансија – пореска управа је Обрачун пореске амортизације сталних средстава (Образац ОА) у коме је за трећу амортизациону групу средстава наведена неотписана вредност у износу од 241.877 хиљада динара и Образац ПОА у коме је наведен износ амортизације који се признаје као расход у пореском периоду за стална средства стечена од 1. јануара 2019. године. Документација која је основ за обрачун пореске амортизације, као и утврђена неотписана вредности средстава која је наведена у наведеним обрасцима није презентована у поступку ревизије.

Друштво је у обрачуна одложених пореза које се односе на привремене разлике између пореске и рачуноводствене амортизације, а који се утврђују преко разлике између рачуноводствене основице средстава и пореске основице средстава за стална средства разврстана у трећу амортизациону групу као пореску основицу унело неотписану вредност у износу од 855.162 хиљаде динара. Утврђену кумулативну одложено пореску обавезу у износу од 5.300 хиљаде динара Друштво је евидентирало на терет ревалоризационих резерви, а затим извршило пребијање са одложеним пореским средствима. Разлика између утврђеног кумулативног одложеног пореза и почетног стања одложеног пореза није евидентирана на терет рачуна Одложени порески расходи периода.

Откривена неправилност: Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију која је основ за обрачун одложених пореских средстава које је исказало у износу од 4.854 хиљаде динара у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, односно презентовало документацију која је основ за обрачун одложених пореза у складу са МСФИ за МСП одељак 29 Порез на добитак.

Ризик: Уколико Друштво не врши обрачун пореске амортизације у складу са Законом о порезу на добит, постоји ризик од нереалног приказивања одложених пореза и нето добитка/губитка.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да обрачун пореске амортизације врши у складу са Законом о порезу на добит и да разлику између утврђеног кумулативног одложеног пореза и почетног стања одложеног пореза евидентирана у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.1.4 Залихе

Залихе су исказане у износу од 93.104 хиљаде динара и у целини се односе на:

Табела број 7: Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Залихе	2022.година	2021.година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	69.410	53.665
Дати аванси за залихе и услуге	23.694	6.152
Укупно:	93.104	59.817



Табела број 8: Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2022.година	2021.година
Материјал	2.678	1.267
Резервни делови	35.240	26.191
Алат и ситан инвентар	31.492	26.207
Укупно:	69.410	53.665

Откривена неправилност: Рачуноводствене евиденције залиха материјала које су исказане у износу од 69.410 хиљаде динара и трошкова материјала који су исказани у износу од 109.597 хиљада динара нису у складу са МСФИ за МСП – Одељак 13 и у складу са Законом о рачуноводству.

Друштво користи информациони систем „Microsoft Dynamics Nav управљачки софтвер верзија 2018“ у оквиру кога је и материјално/робно књиговодство и финансијско рачуноводство. Пословне промене набавке и излаза залиха материјала се евидентирају у материјално/робном књиговодству и аутоматски евидентирају на контима главне књиге. Месечни преглед укупног промета залиха материјала из закључног листа наведеног програма који садрже укупан улаз и излаз залиха материјала представља основ за евидентирање трошкова материјала и основ за евидентирање набавке по врстама материјала у пословним књигама које води Агенција за књиговодство (Напомена број 1.1.1) и које су основ за састављање финансијских извештаја Друштва за 2022. годину.

Презентована помоћна књига (аналитичка евиденција залиха) залиха материјала на дан 31. децембра 2022. године садржи 2.373 комада артикала који имају исказано негативно стање у износу од 1.752 хиљаде динара, као и артикле чија је исказана количина на дан 31. децембра 2022. године нула комада, од којих је за 118 артикала исказана негативна вредност у износу од 4.771 хиљаду динара, а за 112 артикала је исказана позитивна вредност у износу од 1.058 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да пословне књиге воде се на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења).

У поступку ревизије је утврђено да аналитичке картице материјала у материјалном/робном књиговодству не садрже све настале пословне промене кретања материјала, односно у материјалном/ робном књиговодству се не евидентира пренос материјала из магацина по требовању (радном налогу) у сектор одржавања, а Друштво у пословним књигама евидентира трошак материјала приликом преноса материјала из магацина у сектор одржавања, а у робном/материјалном књиговодству излаз из сектора одржавања се евидентира када се радни налог заврши. Наведено поступање није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству.

Друштво није устројило аналитичку евиденцију за залихе горива које је набављено у цистернама, издавано путем требовања, а које је приликом набавке у целости евидентирано на трошковима горива и енергије у износу од 85.833 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12 и члана 13 став 3 Закона о рачуноводству. (Напомена број 2.2.2.3).

Ризик: Уколико Друштво не води помоћне евиденције на начин да се омогући контрола улазних података, исправности унетих података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима постоји ризик да ће Друштво нереално приказати имовину, односно да ће финансијски извештаји бити нереални.



Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да помоћне евиденције залиха материјала води у складу са чланом 13 Законом о рачуноводству, као и да устроји аналитичку евиденцију залиха горива у складу са чланом 12 Законом о рачуноводству.

Дати аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 23.694 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9: Дати аванси за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Дати аванси за залихе и услуге	2022.година
INFAS-HS д.о.о., Београд	10.074
Delta Generali осигурање, Београд	6.923
Волво д.о.о., Нови Бановци	900
Агенција за безбедност саобраћаја, Београд	643
Technium, Сопот	490
Матић ауто центар, Угриновци	461
Специјална болница за рехабилитацију, Бања Ковиљача	438
ЈП Путеви Србије, Београд	432
Остали дати аванси за залихе и услуге	3.333
Укупно:	23.694

Друштво је у пословним књигама исказало у оквиру датих аванса за залихе и услуге:

- уплате извршене у 2022. години комитенту Delta Generali осигурање, Београд, за каско осигурање и услуге осигурања имовине и запослених по рачунима примљеним у 2019, 2020, 2021. години у најмањем износу од 4.601 хиљаду динара;

- уплате такси у износу од 643 хиљаде динара извршене у 2022. години комитенту Агенцији за безбедност саобраћаја, Београд за услугу издавања ЦПЦ сертификата по основу периодичне обуке возача, које су завршене у току 2022. године;

- уплате извршене у јуну и јулу у укупном износу од 490 хиљада динара комитенту Technium, Сопот за услугу ремонта стреле и кашике ровокопача Hundai R330-LC-9A, за коју је наведени комитент доставио фактуру у августу 2022. године.

Откривена неправилност: Увидом у документацију која се односи на дате авансе за залихе и услуге утврђено је да Друштво на дан 31. децембра 2022. године исказало дате авансе у износу од 1.133 хиљада динара који су реализовани, због чега је у наведеном износу Друштво у пословним књигама више исказало дате авансе за залихе и услуге и мање исказало нематеријалне трошкове у износу од 643 хиљаде динара и трошкове производних услуга у укупном износу од 490 хиљада динара.

Такође, у поступку ревизије није презентована веродостојна рачуноводствена документација која је основ евидентирања датих аванса у износу од 4.601 хиљаду динара што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Ризик: Ако Друштво не евидентира дате авансе за залихе и услуге у складу са насталим пословним догађајима и документацијом која их прати, постоји ризик погрешног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да изврши исправку грешке из ранијих година у вези књижења датих аванса у износу од 1.133 хиљаде динара у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП – Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, као и да утврди разлог евидентирања датих аванса у износу од 4.601 хиљаду динара.



2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 126.945 хиљада динара и односе се у целини на потраживања од купаца у земљи:

Табела број 10: Потраживања од купаца у земљи

- у хиљадама динара-

Купци у земљи	2022.година
Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, огранак ТЕ-КО Костолац	229.825
Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, огранак Тент – Обреновац	9.477
Синдикат Аутотранспорт, Костолац	1.344
Ortex uro group д.о.о., Паруновац – Крушевац	4.457
Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, огранак РБ Колубара Лазаревац	14.069
Костолац услуге д.о.о., Костолац	1.155
Лагер машине д.о.о., Београд (Сопот)	11.399
Прим д.о.о., Костолац	4.933
Георад д.о.о, Дрмно	1.846
Остали купци у земљи	1.420
Исправка вредности потраживања	(152.978)
Укупно:	126.945

У Регистру заложних права на покретним стварима који се води код Агенције за привредне регистре, на дан 31. децембра 2022. године, уписана је залога на новчаним потраживањима Друштва ради обезбеђења измирења обавезе Друштва према повериоца по уговора о купопродаји горива у износу од 55.000 хиљада динара. Такође, уписана је залога на потраживањима Друштва ради обезбеђења измирења обавезе Друштва према банци у износу од 12.000 хиљада динара и ЕУР 400.000,00. по уговору о краткорочном кредиту. На дан 31. децембра 2022. године Друштво нема обавезе према банци по овом уговору о кредиту али до дана вршења ревизије није поднело захтев за брисање залоге из Регистра залогe код Агениције за привредне регистре.

Откривена неправилност: Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја није обелоданило податке о неусаглашеним потраживањима од купаца у најмањем износу од 154.150 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања.

Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са Законом о рачуноводству и у Напоменама уз финансијске извештаје не обелодани укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, постоји ризик да ће корисници финансијских извештаја добити погрешне информације.

Препорука број 12: Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелодањује податке о неусаглашеним потраживањима у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.



Табела број 11: Промене на исправци вредности потраживања

-у хиљадама динара-

Исправка вредности потраживања од продаје	31.12.2022.
Стање 1. јануара 2022	236.129
Књижење исправки на терет резултата (Напомена број 2.2.2.12). Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха)	444
Наплаћена обезвређена потраживања (Напомена број 2.2.2.11 Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха)	(42)
Исправка грешке из ранијих година	(83.553)
Укупно:	152.978

2.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 66.635 хиљада динара односе се на:

Табела број 12: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Остала краткорочна потраживања	2022.година	2021.година
Остала потраживања	66.635	14.228
Укупно:	66.635	14.228

Табела број 13: Структура осталих потраживања

-у хиљадама динара-

Остала потраживања	2022.година	2021.година
Друга потраживања	43.981	14.228
Порез на додату вредност	22.654	
Укупно:	66.635	14.228

Друга потраживања су исказана у износу од 43.981 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 14: Структура других потраживања

- у хиљадама динара –

Друга потраживања	2022.година	2021.година
Потраживања од запослених	43.551	13.730
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	430	498
Укупно:	43.981	14.228

Потраживања од запослених су исказана у износу од 43.551 хиљаду динара и односе се на:

- потраживања од запослених по основу куповине комадног угља „костолачки лигнит“ (по цени угља утврђеној Одлуком в.д. директора Друштва број 7371/а од 10. августа 2022. године) и превоза угља (по Ценовнику број 7179 од 5. августа 2022. године) у укупном износу од 34.699 хиљада динара;
- потраживања по основу трошкова за службени пут у износу од 341 хиљада динара;
- потраживања од запослених за позајмице у износу од 8.511 хиљада динара које су запосленима исплаћене у току 2022. године по основу одлука директора.



Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају су исказане у износу од 430 хиљаде динара и највећим делом се односе на потраживања од фондова за боловање преко 30 дана.

Порез на додату вредност исказан је у износу од 22.654 хиљаде динара и односи се на потраживања за више плаћен порез на додату вредност као разлика обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

2.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 193 хиљаде динара односе се на:

- зајам дат у 2017. години износу од 100 хиљада динара по Уговору о зајму број 2193 од 23. марта 2017. године закључен између Друштва (као Зајмодавца) и П.Д. „Duga-SKY“ д.о.о., Пожаревац (као Зајмопримац), којим се Зајмопримац обавезује да врати зајам у року од 6 месеци од пријема зајма у једнаким месечним ратама од по 16.666,66 динара на име главнице, са каматом по стопи од 1% годишње до 5 у месецу за текући месец.

Пресудом Привредног суда у Београду број П.347/2018 од 13. јуна 2018. године обавезује се П.Д. „Duga-SKY“ д.о.о., Пожаревац да Друштву (као Тужилац) исплати износ од 100 хиљада динара са законском затезном каматом почев од 25. септембра 2017. године па до коначне исплате и износ од 33 хиљаде динара на име трошкова парничног поступка, а све у року од 8 дана од дана пријема пресуде.

- зајам дат у 2018. години износу од 93 хиљаде динара по Уговору о позајмици број 4213 од 29. маја 2018. године закључен између Друштва (као Зајмодавца) и Синдиката АСНС – „Аутотранспорт“, Костолац (као Корисника зајма), који ће Корисник зајма користити за организацију радничко – спортских игара. Корисник зајма обавезује да наведена средства врати у року од 12 месеци од дана пријема зајма.

Откривена неправилност: Друштво у оквиру краткорочних финансијских пласмана исказује потраживања по основу датог зајма у износу од 193 хиљаде динара, чији је рок за враћање истекао. У 2018. години за износ потраживања по основу датог зајма од 100 хиљада динара је донета Пресуда Привредног суда у Пожаревцу у корист Друштва.

На дан финансијских извештаја за 2022. годину Друштво није вршило процену и евентуално обезвређење краткорочних финансијских пласмана у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП.

Ризик: Уколико Друштво не врши процену наплативости и умањење вредности финансијских инструмената у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручујемо Друштву да поступи у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП приликом одмеравања краткорочних финансијских пласмана.

2.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 3.355 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15: Готовински еквиваленти и готовина

- у хиљадама динара -		
Готовина и готовински еквиваленти	2022.година	2021.година
Текући (пословни) рачуни	3.247	7.225
Благајна	108	29
Укупно:	3.355	7.254



2.2.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 55.569 хиљада динара односе се на:

Табела број 16: Активна временска разграничења

- у хиљадама динара -

Активна временска разграничења	2022.година	2021.година
Унапред плаћени трошкови	2.621	-
Потраживања за нефактурисани приход	31.595	-
Остала активна временска разграничења	21.353	-
Укупно:	55.569	-

Активна временска разграничења исказана у износу од 2.621 хиљаду динара у целини се односе на разграничене трошкове осигурања.

Потраживања за нефактурисани приход исказана у износу од 31.595 хиљада динара односе се на:

- потраживање од ЈП Електропривреде Србије огранак ТЕ КО Костолац у износу од 20.416 хиљада динара за извршене услуге ископа и превоза угља у 2022. години, за које је у 2023. години Друштво испоставило књижно задужење, а на основу Записника о усклађивању количине извеженог угља;

- потраживање по основу обрачуна законске затезне камате у износу од 2.229 хиљаде динара за ненаплаћена потраживања, за која су донета решења о извршењу из 2021. године (738 хиљада динара) и за које је у току парнични поступак (1.490 хиљада динара).

- потраживање у износу од 8.950 хиљада динара које чини износ главног дуга тужбеног захтева Друштва, односно решења о извршењу, за наплату потраживања од купаца у износу од 6.800 хиљада динара (ЈП ЕПС ТЕ-КО Костолац у износу од 6.774 хиљаде динара и износ од 27 хиљада динара Bauwiesen д.о.о., Лазаревац) и главног дуга по решењу о извршењу из 2022. године против бившег радника Друштва као извршног дужника у износу од 2.150 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је оквиру краткорочних активних разграничења евидентирало потраживање за нефактурисани приход у корист прихода од усклађивања вредности у износу од 6.800 хиљаде динара која чини износ главног дуга тужбеног захтева Друштва према купцима за наплату потраживања.

На основу презентоване документације у поступку ревизије, утврђено је да је Друштво потраживања од купаца по наведеном основу евидентирало у 2019, 2020, 2021 и 2022. години у износу од 6.800 хиљаде динара, евидентирало приходе у износу од 5.645 хиљаде динара и обавезе за порез на додату вредност у износу од 1.129 хиљада динара.

Наведено има за последицу више исказана краткорочна активна разграничења и више исказани приход од усклађивања вредности у износу од 6.800 хиљада динара.

Такође, Друштво је у оквиру краткорочних активних разграничења исказало и потраживања по основу обрачуна законске затезне камате у износу од 2.229 хиљаде динара за ненаплаћена потраживања, за која су донета решења о извршењу из 2021. године (738 хиљада динара) и за које је у току парнични поступак (1.490 хиљада динара). На дан финансијских извештаја за 2022. годину Друштво није вршило процену и евентуално обезвређење потраживања за камате у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП.



Ризик: Уколико Друштво евидентира пословне промене у складу са Законом о рачуноводству и не врши процену наплативости и умањење вредности финансијских инструмената у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 14: Препоручујемо Друштву да изврши исправку грешке из ранијих година по основу евидентираних активних временских разграничења у износу од 6.800 хиљада динара у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и да поступи у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП приликом одмеравања краткорочних финансијских пласмана.

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 21.353 хиљаде динара односе се на разграничени ПДВ у износу од 19.259 хиљада динара и на разграничену камату у износу од 2.093 хиљаде динара по основу уговора о купопродаји на рате два Hyundai багера – гусеничара и багера утоваривача закљученим са добављачем Лагер машине д.о.о., Београд у 2022. години. Уговорима је дефинисано да се предмет уговора испоручи купцу, по закључењу уговора и уплати аванса, а по извршеној уплати купопродајне цене у целости, Продавац издаје Купцу коначан рачун. У 2022. години извршена је примопредаја возила.

2.2.1.10. Капитал

Табела број 17: Структура капитала

- у хиљадама динара -		
Капитал	2022.година	2021.година
Основни капитал	301.106	217.087
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	421.172	426.471
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања (Напомена број 2.2.1.12 Дугорочна резервисања)	4.578	
Губитак	647.341	615.754
Нераспоређени добитак	3.899	2.912
Укупно:	83.414	30.716

Основни капитал Друштва исказан у износу од 301.106 хиљада динара чини државни капитал.

Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила Аутотранспорт д.о.о., Костолац основано је Уговором о оснивању Предузећа за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила аутотранспорт д.о.о. Костолац који су 24. септембра 2003. године закључили Електропривреда Србије- Јавно предузеће „Термоелектране Костолац“ из Костолца и Електропривреда Србије – Јавно предузеће Површински копови „Костолац“ из Костолца.

Уговорима о преносу удела у Предузећу за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила аутотранспорт д.о.о. Костолац које су Електропривреда Србије – Јавно предузеће Површински копови „Костолац“ из Костолца и Електропривреда Србије- Јавно предузеће „Термоелектране Костолац“ из Костолца закључили са Републиком Србијом 11. октобра 2005. године, оба предузећа пренела су без накнаде свој удео у основном капиталу Друштва и оснивачка права на Републику Србију.

На основу Одлуке Владе РС о изменама Оснивачког акта ПД „Аутотранспорт“ д.о.о. Костолац 05 број 023-7768/2003-4 од 29. децембра 2005. године Друштво наставља да послује под пословним именом Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о. Костолац.



Друштва је једночлано друштво са 100% удела Републике Србије. У име Републике Србије оснивачка права врши Влада.

Одлуком о измени оснивачког акта привредног друштва за транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о., Костолац од 2. марта 2016. године, основни капитал Друштва износи 317.105 хиљада динара и састоји се од новчаног улога у износу од 138.000 хиљада динара и неновчаног улога у непокретностима и стварима у износу од 179.106 хиљада динара.

Друштво је на дан 31. децембра 2022. године у финансијским извештајима мање исказало основни капитал за износ од 15.999 хиљада динара у односу на износ основног капитала који је утврђен Одлуком о измени оснивачког акта привредног друштва за транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о., Костолац од 2. марта 2016. године и који је регистрован код Агенције за привредне регистре.

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказане су у износу од 421.172 хиљаду динара, које су смањене у 2022. години у износу од 5.300 хиљада динара (Напомена број 2.2.1.3 Одложена пореска средства).

Откривена неправилност: Друштво у пословним књигама исказује ревалоризационе резерве у износу од 421.172 хиљаде динара које су формиране у ранијим годинама приликом процене фер вредности некретнина, постројења и опреме у 2012, 2013 и 2019. године.

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију (аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви за некретнине, постројења и опрему по конкретним средствима за које је ревалоризациона резерва формирана у износу од 421.172 хиљаде динара) у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима.

Друштво није у складу са параграфом 10.4 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП, рачуноводственим политикама одредило на који начин ће се вршити укидање формираних ревалоризационих резерви, с обзиром да МСФИ за МСП не регулише поступање са ревалоризационим резервама насталим проценом некретнина, постројења и опреме.

Ризик: Уколико Друштво не устроји аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви за некретнине, постројења и опрему по конкретним средствима и не дефинише начин поступања са ревалоризационим резервама у рачуноводственим политикама, постоји ризик од погрешног исказивања позиција у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 15: Препоручујемо Друштву да устроји аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви за некретнине, постројења и опрему по конкретним средствима и да дефинише начин поступања са ревалоризационим резервама у складу са параграфом 10.4 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.



Губитак исказан у износу од 647.341 хиљаду динара односи се на:

Табела број 18: Промене на рачуну губитка

- у хиљадама динара -

Промене на рачуну губитка	Губитак
Почетно стање	615.754
Исправка грешке из ранијих година (Напомена број 2.2.1.2 Некретнине, постројења и опрема)	9.791
Ефекти првог признавања дугорочног резервисања (Напомена број 2.2.1.12 Дугорочна резервисања)	21.796
Стање на дан 31.12.2022.	647.341

Нераспоређени добитак исказан у износу од 2.912 хиљаде динара односи се на:

Табела број 19: Промене на рачуну нераспоређене добити

- у хиљадама динара -

Промене на рачуну нераспоређене добити	Нераспоређена добит
Почетно стање	2.912
Добит 2022. године	987
Стање на дан 31.12.2022.	3.899

2.2.1.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана у износу од 26.191 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 20: Структура дугорочних резервисања

- у хиљадама динара -

Дугорочна резервисања	2022.година	2021.година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених - Резервисања за отпремнине приликом одласа у пензију	26.191	-
Укупно:	26.191	

Табела број 21: Кретање промена на резервисањима у 2022. години

- у хиљадама динара -

Промене на резервисањима за отпремнине приликом одласка у пензију	2022. година
Стање на почетку године	21.796
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године (Напомена 2.2.2.12)	8.973
Повећање резервисања на терет компоненти капитала (Напомена 2.2.1.11)	(4.578)
Искоришћена резервисања	-
Стање резервисања на крају године	26.191

Чланом 74 Колективног уговора за Привредно друштво за транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о., Костолац број 9158 од 21. октобра 2020. године дефинисано је да запослени има право на јубиларну награду за укупно време проведено у ПД „Аутотранспорт“ д.о.о., Костолац, у које је укључено и укупно време проведено код послодавца претходника – оснивача ПД „Аутотранспорт“ д.о.о., Костолац – ЈП ЕПС Огранак „ТЕ-КО Костолац“, као и привредних друштава зависних од послодавца претходника (ПД „Прим“ д.о.о., Костолац, ПД „Георад“ д.о.о., Дрмно, ПД „Костолац – услуге“, ПД „РИО“ д.о.о., Костолац и „Стандард“ Костолац и то за 10, 15, 20, 25, 30, 35 и 40 година рада.



Откривена неправилност: Друштво није у 2022. години, а ни у ранијим годинама, вршило резервисање за трошкове јубиларних награда у складу са параграфима 28.1, 28.3, 28.29 и 28.30 МСФИ за МСП - Остала дугорочна примања запослених.

Ризик: Уколико Друштво не изврши обрачун резервисања у складу са захтевима МСФИ за МСП, постоји ризик да нису правилно исказани расходи и обавезе у финансијским извештајима.

Препорука број 16: Препоручујемо Друштву да изврши резервисање за трошкове јубиларних награда у складу са одредбама МСФИ за МСП.

2.2.1.12. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 538.444 хиљаде динара односе на:

Табела број 22: Структура краткорочних финансијских обавеза

- у хиљадама динара -		
Краткорочне финансијске обавезе	2022.година	2021.година
Обавезе по основу зајмова	175.103	108.000
Обавезе по основу лизинга	-	3.030
Део дугорочних обвеза који доспева до једне године	363.341	-
Укупно:	538.444	111.030

Друштво је у оквиру краткорочних финансијских обавеза исказало обавезе по основу зајмова у износу од 175.104 хиљаде динара који се односе на:

-Уговор о зајму број 311 од 13. јануара 2022. године којим Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд (као Зајмодавац) даје на зајам износ од 100.000 хиљада динара Друштву (као Зајмопримаоцу), којим се Зајмопримаоц обавезује да уплаћени износ зајма са припадајућом каматом, врати Зајмодавцу у року од 24 месеца од дана уплате зајма, у ком року је урачунат и грејс период од 6 месеци и то у 18 једнаких узастопних месечних анuitета који доспевају на наплату сваког првог у месецу, почевши од 1. августа 2022. године. На укупан износ уплаћеног зајма обрачунава се камата од 1% на годишњем нивоу, од датума уплате средстава на рачун Зајмопримца. Стање дуга по основу зајма на дан 31. децембра 2022. године износи 100.000 хиљаде динара.

-Уговор о зајму број 1050 од 11. фебруара 2021. године закључен између Друштва (као Зајмопримца) и Привредног друштва за пружање услуга „Про тент“ д.о.о., Обреновац – Круг Тент „Б“, Ушће, Обреновац. Наведеним уговором Зајмодавац се обавезује да на име зајма исплати износ од 130.000 хиљада динара која ће Зајмопримац искористити за успостављање текуће ликвидности. Зајмопримац се обавезује да врати примљени зајам у новчаној вредности најкасније до дана 1. новембра 2021. године, без обавезе плаћања камате. Споразумом о отплати дуга који је закључен 25. маја 2022. године између Друштва и Привредног друштва за пружање услуга „Про тент“ д.о.о., Обреновац – Круг Тент „Б“, Ушће, Обреновац продужен је период отплате зајма по коме је Друштво у обавези да преостали део дуга од 103.000 хиљаде динара отплати у року од 24 месеца, без обавезе плаћања камате, у 48 једнаких полумесечних рата. Стање дуга по основу зајма на дан 31. децембра 2022. године износи 75.104 хиљаде динара.

Друштво је на дан 31. децембра 2022. године усагласило стање обавеза по основу зајма са Привредним друштвом за пружање услуга „Про тент“ д.о.о., Обреновац – Круг Тент „Б“, Ушће, Обреновац.



Откривена неправилност: Друштво је у оквиру краткорочних финансијских обавеза исказало обавезе по основу зајма у износу од 22.723 хиљаде динара које доспевају за плаћање у 2024. години. Друштво није наведене обавезе исказало у оквиру дугорочних обавеза у оквиру којих се исказују дугорочне обавезе према матичном, зависним и повезаним правним лицима, дугорочни кредити и зајмови, обавезе по хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе које доспевају у року дужем од 12 месеци после извештајног периода, односно од датума биланса, што није у складу са чланом 30 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, наведено није у складу са параграфима 4.7 и 4.8 МСФИ за МСП - којима је дефинисано класификовање дугорочних и краткорочних обавеза. На тај начин Друштво је мање исказало дугорочне обавезе и више исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 22.723 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Друштво не евидентира обавезе у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручујемо Друштву да обавезе по основу зајма евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и у складу са параграфима 4.7 и 4.8 МСФИ за МСП.

Друштво је у оквиру краткорочних финансијских обавеза евидентирало део дугорочних обавеза које доспевају до једне године, а односе се на обавезе по основу више уговора закљученим са добављачима за набавку опреме роком плаћања од 3 месеца до 36 месеци:

Табела број 23: Преглед краткорочних финансијских обавеза

- у хиљадама динара -

Назив	Датум уговора	Предмет уговора	Валута	Оригинална валута			Стање на дан 31.12.2022. године у хиљадама динара
				Износ обавезе	Период отплате	Висина каматне стопе	
Dewaco д.о.о., Београд	Уговор број 962 од 7.2.2022. године	Половни тегљач за кипер приколице комада 3	ЕУР	169.200	Аванс од 20% уговорене вредности, остатак вредности у 9 једнаких месечних рата		2.123
Ауто - Миркос д.о.о., Пожаревац	Уговор број 9854 од 8.11.2022. године	Половно теретно возило Н1 Dacia Dokker	РСД	1.393.516	3 месечне рате		929
Агропрогрес д.о.о., Београд	Уговор број 127-22 од 10.6.2022. године	Булдозер гусеничар DresstaTD-25M	ЕУР	414.000	36 месечних рата		18.889



Назив	Датум уговора	Предмет уговора	Валута	Оригинална валута			Стање на дан 31.12.2022. године у хиљадама динара
				Износ обавезе	Период отплате	Висина каматне стопе	
Агропрогрес д.о.о., Београд	Уговор број 125-22 од 10.6.2022. године	Булдозер гусеничар DresstaTD-15M	ЕУР	246.000	36 месечних рата		12.026
Агропрогрес д.о.о., Београд	Уговор број 312-20 од 27.11.2020. године	Булдозер гусеничар DresstaTD-25M- 2 комада	ЕУР	804.000	36 месечних рата		43.232
Агропрогрес д.о.о., Београд	Уговор број 141-20 од 4.5.2020. године	Булдозер гусеничар DresstaTD-25M-	ЕУР	402.000	36 месечних рата		6.551
Агропрогрес д.о.о., Београд	Уговор број 313-20 од 27.11.2020. године	Булдозер гусеничар Kobelco	ЕУР	205.200	36 месечних рата		12.038
Ауто Чачак Комерц д.о.о., Чачак	Уговор број 21/22 од 26.6.2022. године	Теретна возила марке IVECO 4 комада	ЕУР	524.160	Аванс од 20% уговорене вредности, остатак вредности у 36 месечних рата	4,5%	19.025
Ауто Чачак Комерц д.о.о., Чачак	Уговор број 27/22 од 4.8.2022. године	Теретна возилс марке IVECO AD410T41 4 комада	ЕУР	508.800	Аванс од 20% уговорене вредности, остатак вредности у 36 месечних рата	4,5%	19.888
Ауто Чачак Комерц д.о.о., Чачак	Уговор број 43/22 од 8.11.2022. године	Теретна возилс марке IVECO AD410T50 4 комада	ЕУР	524.160	Аванс од 30% уговорене вредности, остатак вредности у 24 месечних рата	6,5%	24.929
D.S. Inženjering д.о.о., Врчин	Уговор број 9218 од 18.10.2022. године	Булдозер гусеничар Liebherr PR 756- 2 комада	ЕУР	1.068.000	Аванс од 40% уговорене вредности, остатак вредности 60% у 36 месечних рата	3,0%	54.510
Лагер машине д.о.о.,	Уговор број 1088/а од	Багер Hyundai	РСД	49.094.647	Аванс од 40% уговорене вредности,		21.602



Назив	Датум уговора	Предмет уговора	Валута	Оригинална валута			Стање на дан 31.12.2022. године у хиљадама динара
				Износ обавезе	Период отплате	Висина каматне стопе	
Београд (Сопот)	23.12.2022. године	Гусеничар HC4004L			учешће половног багера , а остатак у 15 месечних рата		
Лагер машине д.о.о., Београд (Сопот)	Уговор број 6996 од 3.8.2022. године	Багер Hyundai Гусеничар R300LC-9S	РСД	35.154.238	Аванс од 30% уговорене вредности, учешће половног багера , а остатак у 18 месечних рата	4,5%	20.000
Лагер машине д.о.о., Београд (Сопот)	Ugovor broj 6997 од 3.8.2022. године	Hyundai-утоваривач	РСД	31.306.486	Аванс од 30% уговорене вредности, учешће два половна багера , а остатак у 12 месечних рата	4,5%	17.176
Uro group Ortex д.о.о., Панчево	Ugovor broj 1032 од 8.2.2022. године	Багер ровокопача-2 комада	РСД	64.768.800	36 месечних рата		26.987
Uro group Ortex д.о.о., Панчево	Ugovor broj 5283 OD 28.6.2022. године	Багер ровокопача-2 комада	РСД	67.886.280	36 месечних рата		24.514
Uro group Ortex д.о.о., Панчево	Ugovor broj 5981 од 20.7.2022. године	Утоваривач марке Liugonig тип 856H	ЕУР	262.536	36 месечних рата		12.845
Uro group Ortex д.о.о., Панчево	Ugovor broj 8385 од 20.9.2022. године	Грејдер марке Liugonig тип 4215DAWD	ЕУР	295.354	36 месечних рата		12.513
Uro group Ortex д.о.о., Панчево	Ugovor broj 10736 од 20.12.2022. године	Багер гусеничар марке Liugonig тип 933E	ЕУР	330.444	Аванс од 30% уговорене вредности, а остатак у 24 месечне рате		13.564
Укупно:							363.341



Откривена неправилност: Друштво није извршило класификацију обавеза по основу више закључених уговора са добављачима за набавку опреме чији је рок плаћања од 3 месеца до 36 месеци и каматном стопом од 3% до 6,5% (по уговорима са добављачима у којима је дефинисана камата) у складу са параграфима 4.7 и 4.8 МСФИ за МСП и у складу са чланом 30. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Наиме, Друштво је у оквиру обавеза из пословања исказало обавезе за набавку опреме које доспевају за плаћање у року дужем од 12 месеци, а у оквиру краткорочних финансијских обавеза исказало део обавеза који доспева до једне године, као и камате које нису плаћене до 31. децембра 2022. године и камате које доспевају за плаћање у 2023. години по уговорима са добављачима у којима је дефинисана камата.

Такође, Друштво је плаћање рате /ануитета (по уговорима са добављачима у којима је дефинисана камата) у којој је садржана главница и камата евидентирало на терет обавеза из пословања и није евидентирало расходе камата која се односи на 2022. годину, што није у складу са обрачунском основом рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству, као у складу са параграфима 2.36 МСФИ за МСП.

Наведено поступање Друштва имало је за последицу више исказане обавезе из пословања у износу од 253.912 хиљаде динара, више исказане краткорочне финансијске обавезе - део дугорочних обавеза који доспева до једне године у износу од 21.968 хиљада динара, мање исказане дугорочне обавезе у износу од 277.017 хиљада динара, мање исказане трошкове камата у износу од 1.722 хиљаде динара, мање исказане негативне курсне разлике у износу од 20 хиљада динара, мање исказане позитивне курсне разлике у износу од 112 хиљада динара и мање исказане обавезе за камате у износу од 495 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво не евидентира обавезе у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручујемо Друштву да обавезе са роком плаћања дужим од годину дана евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и у складу са параграфима МСФИ за МСП. Такође, препоручујемо Друштву да трошкове камата евидентира у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП.

2.2.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 24: Структура примљених аванса депозита и кауције

- у хиљадама динара -

Примљени аванси, депозити и кауције	2022.година	2021.година
Примљени аванси	58.577	2.116
Укупно:	58.577	2.116

Аванси од купаца у земљи које Друштво исказује у износу од 58.577 хиљаде динара у највећем делу, у износу од 58.034 хиљаде динара се односе на примљени аванс од ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, огранак ТЕ – КО Костолац на основу Уговора о пружању услуга превоза путника, робе и материјала, ангажовања помоћне механизације, одржавања возила и израде и одржавања путева од 5. априла 2022 године (деловодни број Друштва 2442) и на основу Уговора о пружању услуга ангажовања механизације и радне снаге на откопу заосталог угља на ПК Дрмно од 6. децембра 2022. године (деловодни број Друштва 10241/а).



Откривена неправилност: Друштво је у току 2022. године, авансне уплате по основу уговора о пружању услуга у износу од 155.000 хиљада динара евидентирало у корист потраживања од купаца у износу од 110.000 хиљада динара и у корист примљених аванса у износу од 45.000 хиљада динара, а након издавања авансних рачуна за наведене авансне уплате у износу од 155.000 хиљада динара, евидентирало је у оквиру потраживања од купца износ од 155.000 хиљаде динара, обавезу за порез на додату вредност у износу од 17.500 хиљаде динара и приходе од продаје у износу од 137.500 хиљада динара. Наведена потраживања од купаца, обавезе за порез на додату вредност и приходе од продаје (које је евидентирало по авансним рачунима) је сторнирало за износ оправданих аванса по испостављеним и евидентираним рачунима достављеним купцима, а на дан 31. децембра 2022. године је смањило потраживања од купаца и приходе од продаје у износу од 50.028 хиљада динара јер су исти евидентирани приликом испостављања авансних рачуна.

Наиме, Друштво је примљени аванс од 110.000 хиљада динара пренело на рачун примљених аванса и смањило примљене авансе за укупан износ оправданих аванса са пдв-ом у износу од 94.966 хиљада динара и примљене авансе смањило за износ од 2.000 хиљада динара 31. октобра 2022. године у корист прихода од продаје. Након тога, Друштво је смањило потраживања од купаца и приходе од продаје у износу од 50.028 хиљада динара јер су исти евидентирани приликом евидентирања авансних рачуна.

Наведени начин евидентирања примљених аванса није у складу са чланом 16 и чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и има за последицу више исказана потраживања од купаца у износу од 10.223 хиљаде динара, више исказане приходе од продаје у износу од 2.181 хиљаду динара, више исказан порез на додату вредност у износу од 36 хиљада динара и више исказан примљени аванс у износу од 8.006 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручујемо Друштву да примљени аванс евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.1.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 561.890 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према добављачима у земљи:

Табела број 25: Преглед обавеза из пословања

- у хиљадама динара -		
Обавезе из пословања	2022.година	2021.година
Добављачи у земљи	561.890	325.875
Укупно:	561.890	325.875



Табела број 26: Преглед обавеза према добављачима у земљи

- у хиљадама динара -

Добављачи у земљи	2022.година
Нафтна индустрија Србије ад, Нови сад	19.143
Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, огранак ТЕ-КО Костолац	99.399
ТЕКО мининг д.о.о., Београд	8.378
Ortex uro group д.о.о, Паруновац – Крушевац	120.704
Агропрогрес д.о.о., Београд	74.145
Гума центар д.о.о.,Петровац на Млави	10.077
Кнез петрол д.о.о, Земун	32.933
D.S. Inženjering д.о.о., Врчин	40.454
Лагер машине д.о.о., Београд (Сопот)	28.506
Ауто Чачак Комерц д.о.о., Чачак	69.654
Остали добављачи у земљи	58.497
Укупно:	561.890

Откривена неправилност: Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја није обелоданило податке о неусаглашеним обавезама према добављачима у најмањем износу од 9.186 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са Законом о рачуноводству и у Напоменама уз финансијске извештаје не обелодани укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, постоји ризик да ће корисници финансијских извештаја добити погрешне информације.

Препорука број 20: Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелодани податке о неусаглашеним обавезама у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

2.2.1.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 48.011 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 27: Преглед осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2022.година	2021.година
Остале краткорочне обавезе	44.124	48.359
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	3.887	
Укупно:	48.011	48.359

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 44.124 хиљаде динара односе се на:

Табела број 28: Преглед осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Остале краткорочне обавезе	2021.година	2020.година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	25.853	19.600
Друге обавезе	18.271	21.136
Укупно:	44.124	40.736



Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 25.853 хиљада динара и највећим делом се односе се на нето обавезе по основу зарада и накнада зарада за децембар 2022. године.

Друге обавезе исказане у износу од 18.271 хиљада динара и највећим делом се односе на порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада за децембар 2022. године у износу од 15.388 хиљада динара и обавезе за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у износу од 2.549 хиљада динара.

Табела број 29: Преглед обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2022.година
Нето зараде за запослене - за децембар месец	24.441
Нето накнаде за лица ангажована за обављање привремених и повремених послова - за децембар месец	840
Нето износ обавезе за накнаду зараде за време боловања	365
Порези и доприноси на накнаду зараде за време боловања	207
Укупно:	25.853

Табела број 30: Преглед других обавеза

-у хиљадама динара-

Друге обавезе	2022.година
Нето обавезе за солидарну помоћ	190
Обавезе за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада	2.549
Нето накнада члановима Скупштине – за децембар месец	144
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде	15.388
Укупно:	18.271

2.2.1.16. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана су у износу од 64 хиљаде динара.

2.2.1.17. Ванбилансна имовина

Откривена неправилност: Друштво није у складу са чланом 64 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у оквиру ванбилансне евиденције исказало обавезе по издатим меницама закључно са 31. децембром 2022. године.

Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик да ће корисници финансијских извештаја добити погрешне информације.

Препорука број 21: Препоручујемо Друштву да у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у оквиру ванбилансне евиденције евидентира обавезе по издатим меницама.



2.2.2. Биланс успеха

2.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 1.347.863 хиљаде динара у целини се односе на приходе од продаје услуга на домаћем тржишту и у највећем делу се односе на приходе остварене од пружања услуга купца ЈП „Електропривреда Србије“, Београд (огранка: ТЕ-КО Костолац, Тент Обреновац и РБ Колубара, Лазаревац).

Приходи од ЈП „ЕПС“ Београд огранка ТЕ-КО Костолац остварени су у износу од најмање 1.069.000 хиљада динара за пружене услуге ангажовања механизације, радних машина, теретних возила, аутобуса, превоза радника, одржавања возила и механизације, превоза комадног угља, израде и одражавања путева на површинском копу Дрмно Костолац, откопавања преостале масе равнот угља на површинском копу Дрмно, техничке рекултивације на Површинском копу Дрмно, израде приступних путева и трасе цевовода линије одводњавања LC XVIII, грађевинских радова на депонији пепела и шљаке.

Приходи од ЈП „ЕПС“ Београд огранка Тент Обреновац остварени су у износу од најмање 144.198 хиљада динара од извршених услуга превоза угља до термоелектране у Свилајнцу.

Приходи од ЈП „ЕПС“ Београд огранка Колубара остварени су у износу од најмање 78.270 хиљада динара за извршену услугу превоза камена и ископ и превоз угља на ПК „Поље Г“.

Део прихода у износу од најмање 13.835 хиљада динара Друштво је остварило од превоза угља запосленима у привредним друштвима са којима је Друштво закључило уговор о превозу угља њиховим запосленим радницима.

У оквиру свог огранка Аутоконтрол Друштво обавља услуге техничког прегледа возила и баждарење тахографа од којих је у 2022 години остварило приходе од 6.214 хиљада динара.

Друштво је донело Ценовник техничког прегледа возила 1661 од 2. марта 2022. године, Ценовник услуга сектора КТ „Аутоконтрол“ број 1941 од 9. марта 2022. године и Ценовник услуга превоза угља соло камионима носивости 10-15 т и шлеперима носивости 20-25 т број 7179 од 5. августа 2022. године.

2.2.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани у износу од 7.661 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 31: Структура осталих пословних прихода

- у хиљадама динара -		
Остали пословни приходи	2022.година	2021.година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.-	163	4.848
Други пословни приходи	7.498	4.608
Укупно:	7.661	9.456

Други пословни приходи исказани у износу од 7.498 хиљада динара, односе се на приходе од продаје секундарних сировина у износу од 5.459 хиљада динара, приходе од закупа пословног простора у износу од 1.346. хиљада динара и приходе од провизије за продају полиса осигурања приликом вршења услуге техничког прегледа и регистрације возила у износу од 693 хиљаде динара.



2.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 32: Структура трошкова материјала, горива и енергије

- у хиљадама динара -

Трошкови материјала, горива и енергије	2022.година	2021.година
Трошкови осталог материјала (режијског)	109.597	90.710
Трошкови горива и енергије	284.947	204.274
Укупно:	394.544	294.984

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 284.947 хиљада динара односе се на трошкове електричне енергије у износу од 924 хиљада динара и на куповину нафтних деривата и то: коришћењем дебитних и кредитних картица за гориво на јавним бензинским станицама НИС а.д., Нови Сад у износу од 198.190 хиљада динара и куповину нафтних деривата сипањем у цистерне од Кнез Петрола д.о.о., Батајница у износу од 85.833 хиљаде динара.

2.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 742.708 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 33: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2022.година	2021.година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	564.801	489.895
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	101.566	91.332
Трошкови накнада по уговору о делу	10.046	4.004
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	2.792	2.575
Остали лични расходи и накнаде	63.503	54.357
Укупно:	742.708	642.163

Табела број 34: Структура трошкова зарада и накнада зарада:

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година
Зарада за редован рад	306.570
Радни учинак	10.360
Увећана зарада за прековремени рад – бруто	12.615
Увећана зарада на дан празника који није радни дан	13.349
Увећана зарада за ноћни рад и рад у смени	9.028
Увећана зарада за ноћни рад викендом	6.642
Увећана зарада за двосменски рад	15.716
Накнада зарада за годишњи одмор	52.258
Накнада зарада за плаћено одсуство	9.815
Накнада зарада за боловање до 30 дана	16.529
Зарада - теренски додатак	5.264
Минули рад	29.158
Регрес за коришћење годишњег одмора	43.906
Накнада за топли оброк	33.591
Укупно:	564.802



Права, обавезе и одговорности запослених из радног односа, друга питања од значаја за Запосленог и Послодавца, међусовни односи уговорних страна уређени су Колективним уговором за Привредно друштво за транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о., Костолац број 9158 од 21. октобра 2020. године са свим изменама и допунама (Измена и допуна Колективног уговора за привредно друштво за транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о., Костолац број 8217 од 25. октобра 2021. године, Уговор о изменама и допунама Колективног уговора ПД „Аутотранспорт“ д.о.о., Костолац број 5661 од 7. јула 2022. године и Уговор о изменама и допунама Колективног уговора ПД „Аутотранспорт“ д.о.о., Костолац број 9914 од 9. новембра 2022. године). Колективни уговор је закључен између Привредног друштва за транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о., Костолац и Синдикалне организације П.Д. „Аутотранспорт“ д.о.о., Костолац и АСНС- Аутотранспорт Костола (као репрезентативни синдикати у привредном друштву). (Напомена 2.2.8. Друга питања у поступку ревизије)

Остали лични расходи и накнаде исказани су у укупном износу од 63.503 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 35: Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-

Остали лични расходи и накнаде	2022.година
Трошкови превоза	26.220
Трошкови јубиларних награда	9.447
Дневнице	5.525
Трошкови путарина	5.964
Трошкови отпремнина при одласку у старосну пензију	3.744
Трошкови солидарне помоћи	3.261
Остали лични расходи и накнаде	9.342
Укупно:	63.503

2.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у укупном износу од 91.446 хиљада динара и односе се на:

Табела број 36: Трошкови амортизације

Трошкови амортизације	2022.година
Трошкови амортизације нематеријалне имовине (Напомена број 2.2.1.1.)	1.106
Трошкови амортизације грађевинских објеката (Напомена број 2.2.1.2.)	4.519
Трошкови амортизације постројења и опреме (Напомена број 2.2.1.2)	85.821
Укупно:	91.446

2.2.2.6. Трошкови производних услуга

Табела број 37: Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара –

Трошкови производних услуга	2022.година	2021.година
Трошкови услуга на изради учинака	11.204	5.295
Трошкови транспортних услуга	6.817	2.229
Трошкови услуга одржавања	34.074	12.756
Трошкови закупнина	5.121	
Трошкови рекламе и пропаганде	130	48
Трошкови осталих производних услуга	14.197	12.340
Укупно:	71.543	32.668



Трошкови услуга на изради учинака исказани су у износу 11.204 хиљада динара и највећим делом се односе се на трошкове за набавку каменог агрегата од добављача „Теко мининг“, Београд.

Трошкови транспортних услуга који су исказани у износу од 6.817 хиљада динара у највећем делу се односе на трошкове превоза угља запосленима у привредним друштвима, са којима је Друштво, у својству превозника, закључило уговор о превозу угља (Напомена број 2.2.2.1).

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 34.074 хиљаде динара односе се највећим делом на услуге одржавања, поправки за механизацију и остала возила у спољним сервисима, као и делом на трошкове који се односе на имплементацију и одржавање информационог система са фирмом „Coming-Computer engineering“ д.о.о. Београд, по основу уговора број 2881. од 18. априла 2022. године о коришћењу апликативног софтвера.

Трошкови закупнина опреме правних лица и предузетника исказани су у износу од 5.121 хиљада динара и односе се на закуп и коришћење 2 (два) булдозера „Caterpillar“ уз услугу изнајмљивања предмета закупа у периоду најдужем до 3 (три) месеца, по основу Уговора број 8746 од 4. октобра 2022. године закљученог са фирмом „ПОП 94“ д.о.о, Лазаревац.

Трошкови осталих производних услуга исказани у износу од 14.197 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове регистрације возила, осигурања возила према трећим лицима и каско осигурање возила у износу од 7.347 хиљада динара², као и на трошкове обезбеђења у износу од 2.693 хиљаде динара по основу Уговора број 8257 од 31. октобра 2017. године закљученог са „Костолац – услуге“ д.о.о. Костолац, ради пружања услуга физичко-техничког обезбеђења објеката и опреме.

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

2.2.2.7. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани су у укупном износу од 8.973 хиљаде динара и односе се на трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених - отпремнине. (Напомена број 2.2.1.12)

2.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 24.164 хиљаде динара и у целини се односе се на:

Табела број 38: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара –

Нематеријални трошкови	2022.година	2021.година
Трошкови непроизводних услуга	5.962	5.816
Трошкови репрезентације	982	398
Трошкови премија осигурања	747	295
Трошкови платног промета	2.572	1.776
Трошкови чланарина	9.911	9.538
Трошкови пореза и накнада	591	588
Остали нематеријални трошкови	3.399	1.328
Укупно:	24.164	19.739



Трошкови непроизводних услуга исказани у износу 5.962 хиљаде динара највећим делом се односе на трошкове пружања здравствених услуга запосленима (систематски специјалистички прегледи и друго), трошкове израде завршног рачуна, услуге обављања финансијске ревизије, услуге семинара запослених, услуге обуке техничара за „SMART” тахографе.

Друштво је у оквиру конта трошкови чланарина евидентирало износ од 9.844 хиљада динара који је Друштво, на основу Колективног уговора број 9158 од 21. децембра 2020. године, уплатило репрезентативним синдикатима за превенцију радне инвалидности, рекреацију и рехабилитацију запослених у току пословне године, за културне и спортске манифестације запослених у току године, за рад репрезентативних и у фонд солидарности за пружање помоћи запосленима (жени и деци запосленог) за лечење.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу 3.278 хиљада динара и односе се највећим делом на трошкове судског поступка јавног извршитеља по основу Решења о извршењу и чине их трошкови извршења настали пред јавним извршитељем, трошкови на име накнаде за успешност спровођења и трошкови на име састава захтева за накнаду трошкова и образложених поступака

2.2.2.9. Финансијски приходи

Табела број 39: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара -

Финансијски приходи	2022.година	2021.година
Приходи од камата (од трећих лица)	3	18.883
Остали финансијски приходи	56	47.757
Укупно:	59	66.640

2.2.2.10. Финансијски расходи

Табела број 40: Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара -

Финансијски расходи	2022.година	2021.година
Расходи камата	14.461	9.874
Остали финансијски расходи	238	
Укупно:	14.699	9.874

Расходи камата исказани у износу од 14.461 хиљаду динара највећим делом се односе на расходе камата по основу обрачунатих камата по основу уговора о зајму закљученим са ЈП „Електропривреда Србије“, Београд (Напомена број 2.2.1.13) у износу од 2.119 хиљада динара, на затезну камату у износу од 3.199 хиљада динара за кашњење у плаћању по обавезама за набавку опреме од добављача Агропрогрес д.о.о., Београд (Напомена број 2.2.1.13), расходи камата по основу уговора за набавку опреме од добављача Ауто Чачак Комерц д.о.о., Чачак у износу од 2.975 хиљада динара и на расходе камата у износу од 5.884 хиљаде динара по основу Анексу 1 Споразума о одлагању извршења Решења о извршењу Привредног суда у Пожаревцу за период од 13. септембра 2019. године до 28. априла 2022. године.



Откривена неправилност: Друштво је у оквиру расхода камата евидентирало камату у износу од 2.742 хиљаде динара која доспева за плаћање у 2023. и 2024. години по основу уговора закљученог са добављачем за набавку опреме са роком отплате од 24 месеца и каматном стопом од 6,5% на годишњем нивоу, а на основу књижног задужења добијеног од добављача.

Наведено није у складу са обрачунском основом рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству, као и у складу са параграфом 2.36 МСФИ за МСП и има за последицу више исказане трошкове камата и више исказане обавезе из пословања у износу од 2.742 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Друштво не евидентира расходе камата у складу са обрачунском основом рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству, као у складу са параграфима 2.36 МСФИ за МСП, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 22: Препоручујемо Друштву да расходе камата евидентира у складу са обрачунском основом рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству, као у складу са параграфима 2.36 МСФИ за МСП.

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

Табела број 41: Структура прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

- у хиљадама динара -

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	2022.година	2021.година
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	13.593	3.680
Укупно:	13.593	3.680

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха односе се на:

Табела број 42: Структура прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

- у хиљадама динара -

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	2022.година
Приходи по основу обрачуна заезних камата (Напомена број 2.2.1.10. Краткорочна активна временска разграничења)	2.229
Приходи по основу евидентирања потраживања (Напомена број 2.2.1.10. Краткорочна активна временска разграничења)	6.800
Приходи по основу евидентирања потраживања (Напомена број 2.2.1.10. Краткорочна активна временска разграничења)	2.150
Приходи од смањења обавеза	2.372
Приходи од усклађивања вредности потраживања (Напомена број 2.2.1.5 – Потраживања од продаје)	42
Укупно:	13.593



Откривена неправилност: Друштво је у оквиру прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказало приходе у износу 2.150 хиљада динара по основу потраживања за дуг по решењу о извршењу из 2022. године против бившег радника Друштва као извршног дужника, приходе од смањења обавеза у износу од 2.372 хиљаде динара и приходе по основу обрачуна затезних камата у износу од 2.229 хиљада динара.

Наведено није у складу са чланом 57 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је прописано да се на рачунима групе 68 - Приходи по основу усклађивања вредности имовине, исказују позитивни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат, потраживања, финансијских деривата и финансијских средстава у складу са рачуноводственом политиком и да се на рачунима ове групе исказује и позитиван ефекат промене фер вредности средстава, у складу са рачуноводственом политиком.

Друштво је на тај начин више исказало приходе од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 6.751 хиљаду динара, а мање исказало финансијске приходе у износу од 2.229 хиљада динара и остале приходе у износу од 4.522 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 23: Препоручујемо Друштву да приликом евидентирања Прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, осталих прихода и финансијских прихода поступа у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 444 хиљаде динара и односе се на обезвређење потраживања по основу продаје. (Напомена број 2.2.1.6.)

2.2.2.13. Остали приходи

Табела број 43: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара -		
Остали приходи	2022.година	2021.година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена број 2.2.1.2)	5.440	
Вишкови	1.089	18
Остали непоменути приходи	1	
Укупно:	6.530	18



2.2.2.14. Остали расходи

Табела број 44: Преглед осталих расхода

- у хиљадама динара –

Остали расходи	2022.година	2021.година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена број 2.2.1.2)	17.129	
Мањкови	619	17
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе		827
Остали непоменути расходи	1.648	1.581
Укупно:	26.198	2.425

Остали непоменути приходи исказани у износу од 1.648 хиљада динара односе се највећим делом на отпис потраживања од запослених у износу од 1.072 хиљаде динара на расходе по основу датих донација у износу од 525 хиљада динара.

2.2.3. Извештај о осталом резултату

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

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2022. годину утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Одељком 6 Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити, МСФИ за МСП и одредбама члана 21 до 29 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и да обезбеђује неопходне информације о променама на капиталу.

2.2.5. Извештај о токовима готовине

Извештају о токовима готовине за 2022. годину је састављен у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 7 Извештај о токовима готовине и одредбама члана 10 до 20 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

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



Откривена неправилност: Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности, односно по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења, док је у усвојеним рачуноводственим политикама дефинисано да се почетно мерење некретнина, постројења и опрема врши по набавној вредности, а да се накнадно врши процена вредности свођењем на тржишну вредност уколико дође до великих одступања на тржишту. Наведено није у складу са параграфом 8.5 Обелодањивање рачуноводствених политика Одељак 8 МСФИ за МСП Напомене уз финансијске извештаје.

Ризик: Уколико Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје не пружи информације о примењеним рачуноводственим политикама постоји ризик да ће корисници финансијских извештаја добити погрешне информације.

Препорука број 24: Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује релевантне рачуноводствене политике које се односе на признавање и вредновање некретнина, постројења и опреме.

Откривена неправилност: Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило краткорочне финансијске пласмане у износу од 538.444 хиљаде и навело да део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године се налази на конту 42420 – Краткорочне финансијске обавезе и односи се на доспеће лизинг кредита у наредној години.

Друштво је у финансијском извештају - Билансу стања исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 538.444 хиљаде динара (Напомена број 2.2.1.13) које се односе на обавезе по основу зајма и на обавезе по основу набавке опреме са роком плаћања опреме од 3 месеца до 36 месеци, а у оквиру краткорочних финансијских пласмана исказало износ од 193 хиљаде динара (Напомена број 2.2.1.8).

Такође, Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје приказало Остале краткорочне обавезе у износу од 44.124 хиљаде динара, а у Билансу стања је исказан износ од 48.011 хиљаде динара, у Билансу успеха приказало трошкове резервисања у износу од 8.973 хиљаде динара, а Напоменама уз финансијске извештаје није приказало трошкове резервисања у износу од 8.973 хиљаде динара, у Билансу успеха приказало финансијске расходе у износу од 14.699 хиљада динара, а Напоменама уз финансијске извештаје није приказало финансијске расходе у износу од 14.461 хиљаду динара.

Наведено није у складу са параграфима 8.1 и 8.2 Одељак 8 МСФИ за МСП Напомене уз финансијске извештаје.

Ризик: Уколико Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје не пружи тачне информације о ставкама презентованим у финансијским извештајима, постоји ризик да ће корисници финансијских извештаја добити погрешне информације.

Препорука број 25: Препоручујемо Друштву да Напомене уз финансијске извештаје саставља у складу са МСФИ за МСП.



Откривена неправилност: У напоменама уз финансијске извештаје Друштво није обелоданило у складу са параграфом 17.32 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, књиговодствену вредност опреме која је заложена као гаранција за обавезе Друштва (Напомена број 2.2.1.2)

Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са МСФИ за МСП у вези обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје која се односе на некретнине, постројења и опрему, постоји ризик да ће корисници финансијских извештаја добити погрешне информације.

Препорука број 26: Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје у обелодањује књиговодствену вредност опреме која је заложена као гаранција за обавезе Друштва у складу са МСФИ за МСП.

2.2.7 Потенцијалне обавезе

Према списку судских предмета који су у току са стањем на дан 25. фебруара 2023. године који је приложен уз напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину, Друштво нема судске предмете у којима је тужена страна или извршни дужник. У току је 5 извршних поступака у којима је Друштво извршни поверилац, ради наплате главног дуга у укупној вредности од 9.258.812,00 динара, један извршни поступак у коме је Друштво извршни поверилац ради предаје непокретних и покретних ствари и два парнична поступка у којима је Друштво тужилац ради наплате главног дуга у износу од 28.773.779,00 динара.

2.2.8 Друга питања у поступку ревизије

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

1) Увидом у начин обрачуна зарада, утврђено је да Друштво у 2022. години није обрачунавало и исплаћивало зараду по основу радног учинка као увећање/умањење основне зараде запосленог који оствари радни учинак значајно изнад/испод стандардног, већ је у основицу за обрачун укључивало и увећања зараде за рад на дан празника који је нерадан дан и увећања зараде за прековремени рад. У решењима о утврђивању радног учинка наводи се „да се запосленом увећава/умањује (за одређени проценат) коначни обрачун зараде“. У току 2022. године једном запосленом је за фебруар и март обрачуната и исплаћена зарада по основу радног учинка у износу од 30%, а у мају је за три радника исплаћена зарада по основу радног учинка у износу од 40%. Наведено, није у складу са чланом 60 Колективног уговора којим је дефинисано да се према оствареном радном учинку, основна зарада запосленог који оствари радни учинак значајно изнад стандардног може увећати и до 20%, а основна зарада запосленог који оствари радни учинак значајно испод стандардног може умањити и до 20%, као и чланом 107 став 3 Закона о раду којим је дефинисано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

2) Утврђено је да је основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минулог рада) поред основне зараде за редован рад чинила је и увећана зарада за прековремени рад, рад на дан државног празника, ноћни рад, као и износ зараде по основу радног учинка, што није у складу са чланом 63 став 1 тачка 2) Колективног уговора и чланом 108 став 5 Закона о раду, којим је прописано да је основица за обрачун увећане зараде основна зарада. Чланом 63 став 1 тачка 2) Колективног уговора је дефинисано да запослени има право на увећану зараду по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу 0,5% од основице.



У вези са наведеним неправилностима је издато Писмо руководству број 400-38/2023-06/7 од 13. јула 2023. године.

Друштво је доставило одговор на Писмо руководству број 400-38/2023-06/10 од 25. јула 2023. године у ком је навело да је предузело мере за отклањање утврђених неправилности и поступило по препоруци наведеној у писму. Наиме, Друштво је софтверској кући 25. јула 2023. године мејлом упутило захтев за измену обрачуна минулог рада и увећања/умањења зарада и донело је Уговор о изменама и допунама колективног уговора ПД „Аутотранспорт“ д.о.о., Костолац број 5341 од 19. јула 2023. године. Друштво је у 2023. години извршило корекцију обрачуна минулог рада и увећања/умањења зарада у складу са препоруком датом у Писму руководству број 400-38/2023-06/7 од 13. јула 2023. године.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ТРАНСПОРТНЕ УСЛУГЕ, ОДРЖАВАЊЕ И ОПРАВКУ
МОТОРНИХ ВОЗИЛА „АУТОТРАНСПОРТ“ ДОО КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ, ЗА 2022.
ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

- 1. Биланс стања**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Извештај о осталом резултату**
- 4. Извештај о променама на капиталу**
- 5. Извештај о токовима готовине**
- 6. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину**

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17577646	Шифра делатности 4941	ПИБ 103406143
Назив: AUTOTRANSPORT D.O.O.		
Седиште: NIKOLE TESLE 19, KOSTOLAC		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12 20 22 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	А К Т И В А					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0009+0017+0018+0028)	0002		965,936	371,641	442,817
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008)	0003		794	1,900	3,005
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална својина	0005		794	1,900	3,005
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина унета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010+0011+0012+0013+0014+0015+0016)	0009		965,142	369,741	439,812
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		69,709		
023	2. Постројења и опрема	0011	15	895,433	369,741	439,812
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постојења и опрема узета на лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постојењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018				
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим у капиталу који се вреднује методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део), 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје 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		4,854	10,154	8,601
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030		345,801	136,301	134,600
Класа 1, осим групе рачуна 14	I ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031		93,104	59,817	67,324
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	16	69,410	53,665	63,423
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		23,694	6,152	3,901
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		126,945	54,809	32,400
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	17	126,945	54,809	32,400
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045+0046+0047)	0044		66,635	14,228	33,931
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		66,635	14,228	33,931
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048		193	193	193
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		193	193	193
233, 234 (део)	4. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Хартје од вредности које се вреднују по фер вредности у 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	18	3,355	7,254	752
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		55,569		
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0029+0030)	0059		1,316,591	518,096	586,018
88	Љ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412)>=0	0401		83,414	30,716	67,459
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	20	301,106	217,087	217,087
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
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 РЕЗУЛТАТА	0406		425,750	426,471	426,471
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		3,899	2,912	2,912
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	21	2,912	2,912	2,912
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		987		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413+0414)	0412		647,341	615,754	579,011
350	1. Губитак ранијих година	0413		647,341	579,011	579,011
351	2. Губитак текуће године	0414			36,743	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)	0415		26,191		
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		26,191		
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		26,191		
400	2. Резервисања 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				
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 лицама у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицама у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
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		1,206,986	487,380	518,559
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433		538,444	111,030	19,027
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	23	538,444	111,030	19,027
423, 424 (део), 425 (део), 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	24	58,577	2,116	2,715
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442		561,890	325,875	455,358
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	24	561,890	325,875	455,358
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449		48,011	48,359	41,459
44,45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	25	44,124	48,359	41,459
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		3,887		
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		64		
	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		1,316,591	518,096	586,018
89	Ж. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0457				

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

у Кошару

дана 31.03.2023 године

Законски заступник


Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17577646	Шифра делатности 4941	ПИБ 103406143
Назив:	AUTOTRANSPORT D.O.O.	
Седиште:	NIKOLE TESLE 19, KOSTOLAC	

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12 2022 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1005+1008+1009-1010+1011+1012)	1001		1,355,524	967,564
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006+1007)	1005		1,347,863	958,108
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4	1,347,863	958,108
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	5	7,661	9,456
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		1,333,378	1,062,889
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7	394,544	294,984
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)	1016		742,708	642,163
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	8	564,801	489,895
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		101,566	91,332
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		76,341	60,936
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10	91,446	73,335
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		71,543	32,668
54 осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		8,973	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	10	24,164	19,739
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) >= 0	1025		22,146	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) >= 0	1026			95,325
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028+1029+1030+1031)	1027		59	66,640
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИОЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			18,883

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17577646	Шифра делатности 4941	ПИБ 103406143
Назив:	AUTOTRANSPORT D.O.O.	
Седиште :	NIKOLE TESLE 19, KOSTOLAC	

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12 2022 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		987	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			36,743
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	3. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности која се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) >= 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021+2022) >= 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021-2022) >= 0	2024			
	B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2023-2024) >= 0	2025		987	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2024-2023) >= 0	2026			36,743
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028+2029) = АОП 2025 АОП 2025 >= 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Коаџицу
 дана 31.03.2023 : године



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17577646	Шифра делатности 4941	ПИБ 103406143
Назив: AUTOTRANSPORT D.O.O.		
Седиште: NIKOLE TESLE 19, KOSTOLAC		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2022 . године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспо-ређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6 +7-8+9)>=0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4 +5+6+7-8+9) < 0
	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11
1.	Стање на дан 01.01. 2021 године	4001	217,087	4010		4019		4028		4037	426,471	4046	2,912	4055	579,011	4064		4073	67,459	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2021 године	4003	217,087	4012		4021		4030		4039	426,471	4048	2,912	4057	579,011	4066		4075	67,459	4084	
4.	Нето промене у 2021 години	4004		4013		4022		4031		4040		4049		4058	36,743	4067		4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. 2021 године	4005	217,087	4014		4023		4032		4041	426,471	4050	2,912	4059	615,754	4068		4077	30,716	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2022 године	4007	217,087	4016		4025		4034		4043	426,471	4052	2,912	4061	615,754	4070		4079	30,716	4088	
8.	Нето промене у 2022 години	4008	84,019	4017		4026		4035		4044	-721	4053	987	4062	31,587	4071		4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. 2022 године	4009	301,106	4018		4027		4036		4045	425,750	4054	3,899	4063	647,341	4072		4081	83,414	4090	

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

у Косиљач

дана 31.03.2023 године



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17577646	Шифра делатности 4941	ПИБ 103406143
Назив: AUTOTRANSPORT D.O.O.		
Седиште : NIKOLE TESLE 19, KOSTOLAC		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12 2022 . године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1,617,357	1,155,203
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1,606,631	958,108
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	3	18,883
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	10,723	178,212
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1,614,292	1,193,707
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	850,413	539,245
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	742,678	642,163
4. Плаћене камате у земљи	3010	14,461	9,874
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	6,210	2,425
8. Остали одливи из пословних активности	3014	530	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	3,065	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		38,504
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	71,008	
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	71,008	
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	71,008	

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	100,000	139,000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	100,000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		139,000
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	35,956	93,994
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		46,997
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	32,926	15,997
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	3,030	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		31,000
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	64,044	45,006
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3017+3029)	3048	1,717,357	1,294,203
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3006+3023+3037)	3049	1,721,256	1,287,701
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048-3049) >= 0	3050		6,502
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049-3048) >= 0	3051	3,899	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	7,254	752
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050-3051+3052+3053-3054)	3055	3,355	7,254

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

у Косовљу
 дана 31.03.2023 године

Законски заступник
А. Јусемић

АУТОТРАНСПОРТ Д.О.О.

(назив правног лица)

НИКОЛЕ ТЕСЛЕ 19, КОСТОЛАЦ

(седиште)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Привредно друштво за транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила, „Аутотранспорт“ (у даљем тексту: друштво) је друштво са ограниченом одговорношћу са седиштем у Костоцу, ул. Николе Тесле бр.19, 12208 Костолац.

Матични број: 17577646

Порески идентификациони број (ПИБ): 103406143

ПДВ број: 121971040.

Друштво је основано 24.09.2003.године у Трговинском суду у Пожаревцу под бројем Фи.189/2004, број регистарског улошка 1-11080-00. У складу са одредбама Закона о привредним друштвима, друштво је уписано у регистар привредних субјеката под бројем 3965/2005 од 28.02.2005. године. Капитал привредног друштва је друштвени. Привредно друштво послује као јединствен економско-правни субјект.

Претежна делатност друштва је 4941- Превоз робе у друмском саобраћају

Поред наведене претежне делатности друштво обавља и следеће делатности: производња тешке конфекције, општи машински радови, рушење и разбијање објеката-земљани радови, груби грађевински радови нискоградње, продаја моторних возила, трговина на мало моторним горивима, одржавање и оправка моторних возила, превоз путника у друмском саобраћају, претовар терета, складишта и стоваришта, услуге у друмском саобраћају, изнајмљивање аутомобила, техничко испитивање и анализа

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводства и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 62/2013) друштво је разврстано у средње правно лице.

Просечан број запослених у 2022. год. је 438 (у 2021. - 416).

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa *Zakonom o računovodstvu*. Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji Preduzeća za godinu završenu na dan 31. decembra 2022. godine budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardom za mala i srednja pravna lica (*MSFI za MSP*) i relevantnom podzakonskom regulativom. Ministar finansija je na osnovu ovlašćenja iz *Zakona o računovodstvu* doneo odgovarajuća podzakonska akta koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje:

- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike* („Службени гласник РС”, бр. 89/2020) i
- *Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike* („Службени гласник РС”, број 89/2020).

Finansijski izveštaji su u svim svojim delovima usklađeni sa svim relevantnim odredbama *Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica*.

Pri sastavljanju i prikazivanju finansijskih izveštaja korišćen je *Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica* čiji je prevod potvrđen Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) broj: 401-00-3683/2018-16 od 16. oktobra 2018. godine Ministra finansija RS.

Prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja Privredno društvo je primenilo usvojene računovodstvene politike koje su obelodanjene u tački 3. a koje su bazirane na MSFI za MSP i drugim važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Računovodstvene politike su primenjene dosledno, osim tamo gde je drugačije naznačeno.

Finansijski izveštaji Društva prikazani su u hiljadama dinara (RSD), osim gde je naznačeno drugačije u Napomenama.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Značajne računovodstvene politike koje su korišćene u pripremi ovih finansijskih izveštaja sažeto su predstavljene u nastavku. Ove računovodstvene politike su primenjivane u svim periodima prikazanim u ovim finansijskim izveštajima.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava, vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja. Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali.

Nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju se po nabavnoj ceni, odnosno po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja. Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se proporcionalnim metodom, tokom procenjenog korisnog veka upotrebe na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjena za procenjenu rezidualnu vrednost. Korisni vek upotrebe za glavne grupe sredstava su okvirno:

Glavne grupe sredstava	Korisni vek u godinama
Građevinski objekti	40
Proizvodne mašine	20
Transportna vozila	10
Automobili	7
Kancelarijski nameštaj	10
Računari i ostala IT oprema	5

Rezidualne vrednosti, amortizacione stope i metod amortizacije se revidiraju ako postoje naznake da je došlo do značajne promene od prethodnog obračunskog perioda.

Investicione nekretnine

Sve investicione nekretnine se evidentiraju po fer vrednosti na dan svakog bilansa stanja i promene u fer vrednosti se priznaju u bilansu uspeha u periodu u kome su nastale, a računovodstvena amortizacija se ne obračunava.

Izuzetno, ukoliko za neku investicionu nekretninu nije moguće pouzdano utvrditi fer vrednost bez nepotrebnih troškova i napora, ona se vodi po modelu nabavne vrednosti na način kao i nekretnine, postrojenja i oprema.

Zalihe

Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja ili po neto tržišnoj vrednosti u zavisnosti koja je niža. Neto tržišna vrednost je procenjena cena prodaje u okviru redovnog poslovanja, umanjena za procenjene troškove dovršenja i procenjene troškove neophodne za realizaciju prodaje. Smanjenje do neto tržišne vrednosti evidentira se kao rashod u Bilansu uspeha.

Vrednost zaliha materijala i robe utvrđuje se metodom ponderisane prosečne nabavne cene. Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, transportne i ostale zavisne troškove, ali i sva umanjena po osnovu popusta, rabata i slično. Vrednost nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda uključuje sve direktne troškove proizvodnje kao i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje.

Finansijska sredstva

Društvo evidentira gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja po osnovu prodaje, ostala kratkoročna potraživanja, dugoročne i kratkoročne date zajmove.

U okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata evidentira se sav gotov novac u blagajni, depoziti po viđenju, depoziti oročeni do 3 meseca, potraživanja za naplatu putem platnih kartica i primljeni čekovi.

Sva kratkoročna potraživanja i kratkoročni dati zajmovi evidentiraju se po nominalnoj vrednosti, umanjenoj indirektno za procenjene gubitke zbog obezvređenja na teret rashoda od usklađivanja vrednosti finansijske imovine preko računa ispravke vrednosti, a direktno za nastala i dokumentovana smanjenja vrednosti – na teret prethodno formirane ispravke vrednosti i ostalih rashoda u delu koji prethodno nije ispravljen. Za potraživanja po osnovu prodaje to podrazumeva da se početno priznaju u nominalnom (nediskontovanom) iznosu novčanog potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti.

Dugoročno dati zajmovi evidentiraju se po amortizovanoj vrednosti jer se uobičajeno drže do naplate. Imajući u vidu da se daju po tržišnim uslovima, početno se evidentiraju po ceni transakcije, odnosno po nominalnoj vrednosti, a naknadno se priznaje prihod od kamate u skladu sa metodom efektivne kamate. Po potrebi, umanjuju se za procenjene gubitke zbog obezvređenja na teret rashoda od usklađivanja vrednosti finansijske imovine preko računa ispravke vrednosti, a direktno za nastala i dokumentovana smanjenja vrednosti – na teret prethodno formirane ispravke vrednosti i ostalih rashoda u delu koji prethodno nije ispravljen.

Kapital, rezerve i isplata dobiti

Osnovni kapital se sastoji od nominalne vrednosti registrovanih vlasničkih udela. Svi zadržani dobiti i akumulirani gubici ovog i prethodnih perioda se priznaju u okviru neraspoređene dobiti i gubitka. Raspoređena dobit (dividenda) se priznaje u okviru obaveza kada vlasnik Društva donese odluku o raspodeli dobiti u okviru Ostalih kratkoročnih obaveza.

Obaveze

Obaveza je sadašnja obaveza Društva, proizašla iz prošlih događaja i za čije se izmirenje očekuje odliv resursa. Obaveza se priznaje kada je izvesno da će zbog isplate sadašnje obaveze, doći do odliva resursa Društva i kada se iznos za njenu isplatu može pouzdano izmeriti.

Društvo evidentira pre svega kratkoročne obaveze iz poslovanja, obaveze po dugoročnim i kratkoročnim primljenim kreditima i zajmovima, obaveze prema zaposlenima i obaveze po osnovu poreza i drugih dažbina.

Obaveze iz poslovanja, obaveze prema zaposlenima i obaveze po osnovu poreza i drugih dažbina evidentiraju se po transakcionoj, odnosno nominalnoj vrednosti.

Obaveze po dugoročnim i kratkoročnim primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se po amortizovanoj vrednosti, pa imajući u vidu da se dobijaju po tržišnim uslovima, početno se evidentiraju po ceni transakcije, odnosno po nominalnoj vrednosti, a naknadno se priznaje rashod kamate u skladu sa metodom efektivne kamate.

Prihodi

Prihodi od prodaje dobara priznaju se kada se kontrola nad njima prenese na kupca. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši ili proporcionalno tokom vršenja usluge ako ona traje tokom više od jednog obračunskog perioda. Prihodi od zakupa po osnovu operativnog lizinga (klasičnog zakupa) priznaju se ravnomerno tokom trajanja zakupa. Prihodi se vrednuju po fakturnoj vrednosti, po odbitku datih rabata i drugih popusta, PDV-a i drugih poreskih oblika poput poreza po odbitku.

Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u R. Srbiji, stoga su ovi finansijski izveštaji sačinjeni sa pretpostavkom da je funkcionalna valuta Društva dinar. Poslovne promene nastale u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Sredstva i obaveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu NBS koji je važio na taj dan, odnosno po ugovorenom kursu u slučaju valutne klauzule.

Pozitivne i negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule nastali prilikom poslovnih transakcija u stranim sredstvima plaćanja i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranim sredstvima plaćanja ili sa valutnom klauzulom, evidentirane su u korist ili na teret finansijskih prihoda i rashoda u Bilansu uspeha.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva se kapitalizuju u periodu koji je neophodan da se završi i pripremi sredstvo za njegovu nameravanu upotrebu ili prodaju. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod u periodu u kome su nastali i priznaju se u okviru finansijskih rashoda u bilansu uspeha.

Sredstva uzeta u zakup

Zakup se klasifikuje kao finansijski lizing ako su njime na Društvo preneti suštinski svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad tim sredstvom. U tom slučaju, zakupljeno sredstvo se priznaje istovremeno sa

uspostavljanjem zakupa po fer vrednosti zakupljenog sredstva ili, ukoliko je manja, po sadašnjoj vrednosti ugovorenih budućih plaćanja i svih eventualnih povezanih troškova.

Metod amortizacije i korisni vek sredstava pod finansijskim lizingom je isti kao i za ista ili slična sredstva u vlasništvu Društva. Odgovarajuća obaveza po osnovu finansijskog lizinga se umanjuje plaćanjem zakupa umanjenim za troškove finansiranja (trošak kamata i povezani troškovi) koji se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su i nastali. Trošak kamate po osnovu finansijskog lizinga obračunava se metodom efektivne kamate i priznaje se u bilansu uspeha tokom trajanja zakupa.

Svi ostali zakupi se tretiraju kao operativni lizing, odnosno poslovni zakup. Plaćanja po osnovu operativnog lizinga se priznaju kao troškovi u bilansu uspeha proporcionalno tokom trajanja zakupa. Povezani troškovi poput održavanja i osiguranja se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su i nastali.

Državna davanja

Prihodi od državnih davanja priznaju se na sistematskoj osnovi u Bilansu uspeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tih davanja, u skladu sa računovodstvenim načelom uzročnosti prihoda i rashoda.

Pri početnom priznavanju državnog davanja povezanog sa sredstvima, uključujući i nemonetarna davanja po fer vrednosti, davanje se priznaje u Bilansu stanja kao odloženi prihod po osnovu davanja (tj. kao pasivno vremensko razgraničenje). Istovremeno se priznaju i dobijena sredstva (po njihovoj fer vrednosti) ili, eventualno, smanjenje obaveza.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi, priznaje se u Bilansu uspeha u periodu u kojem se prima.

Koeficijenti rasta potrošačkih cena

Mesec	2022.	2021.
Januar	0,082	0,011
Februar	0,088	0,012
Mart	0,091	0,018
April	0,096	0,028
Maj	0,104	0,037
Jun	0,119	0,033
Jul	0,128	0,033
Avgust	0,132	0,043
Septembar	0,140	0,057
Oktoibar	0,150	0,066
Novembar	0,151	0,075
Decembar	0,151	0,079

3. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

Приходи од продаје друштва састоје се од следећих врста прихода:

	2022. у 000 дин.	2021. у 000 дин.
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
Свега приходи од продаје робе		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.347.863	958.108
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
Свега приходи од продаје производа и услуга		
УКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	1.347.863	958.102

4. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остали пословни приходи друштва састоје се од следећих врста прихода:

	2022. у 000 дин.	2021. у 000 дин.
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	163	4.848
Приходи од закупнина		
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцних накнада		
Остали пословни приходи	7.498	4.608
УКУПНО	7.661	9.456

Остали приходи у износу од 7.498, а који се налазе на конту 659, су приходи од услуга извршених према ТЕ-КО КОСтолац на основу уговора о изнајмљивању возача.

5. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

Набавна вредност продате робе друштва састоји се од следећих врста трошкова:

	2022. у 000 дин.	2021. у 000 дин.
Набавна вредност продате робе на велико		
Набавна вредност продате робе на мало		
Набавна вредност продатих сталних средстава намењених продаји		
УКУПНО		

6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Трошкови материјала друштва састоје се од следећих врста трошкова:

	2022. у 000 дин.	2021. у 000 дин.
Трошкови материјала за израду		
Трошкови режијског материјала	105.597	90.709
Трошкови горива и енергије	284.947	204.275
УКУПНО	394.544	294.984

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи друштва састоје се од следећих врста трошкова:

	2022. у 000 дин.	2021. у 000 дин.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	564.801	489.895
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	101.566	91.332
Трошкови накнада по уговорима о делу	10.046	4.004
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	2.792	2.575

	2022. у 000 дин.	2021. у 000 дин.
Остали лични расходи и накнаде	63.503	54.357
УКУПНО	742.708	642.163

8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

Трошкови амортизације и резервисања друштва састоје се од следећих врста трошкова:

	2022. у 000 дин.	2021. у 000 дин.
Трошкови амортизације	91.446	73.335
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове ресструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		
Остала дугорочна резервисања		
УКУПНО	91.446	73.335

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Остали пословни расходи друштва састоје се од следећих врста расхода:

	2022. у 000 дин.	2021. у 000 дин.
Трошкови услуга на изради учинака	11.204	5.295
Трошкови транспортних услуга	6.817	2.228
Трошкови услуга одржавања	34.074	9.619
Трошкови закупнина	5.121	3.137
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	131	48
Трошкови истраживања		
Остали трошкови производних услуга	14.196	12.341
Свега трошкови производних услуга	71.543	32.668
Трошкови непроизводних услуга	5.963	5.816
Трошкови репрезентације	982	337
Трошкови премија осигурања	747	295
Трошкови платног промета	2.572	1.774
Трошкови чланарина	9.911	9.538
Трошкови пореза	590	508
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	3.399	1.471
Свега нематеријални трошкови	24.164	19.739
УКУПНО	95.707	52.407

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи друштва састоје се од следећих врста прихода:

	2022. у 000 дин.	2021. у 000 дин.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од камата		18.883
Позитивне курсне разлике		
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Приходи од учешћа у добити зависних правних лица и заједничких улагања		
Остали финансијски приходи	56	47.757
УКУПНО	56	66.640

Остали финансијски приходи у износу од 56 хиљада динара се налазе на конту 669 и представљају приходованје од потраживања од запослених.

11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи друштва састоје се од следећих врста расхода:

	2022. у 000 дин.	2021. у 000 дин.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата	14.461	9.874
Негативне курсне разлике		
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања		
Остали финансијски расходи		
УКУПНО	14.461	9.874

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи друштва састоје се од следећих врста прихода:

	2022. у 000 дин.	2021. у 000 дин.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика осим валутне клаузуле		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних резервисања		
Остали непоменути приходи		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	6.530	18
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	13.593	3.680
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
УКУПНО	20.123	3.690

Остали непоменути приходи се налазе на конту -670, и представљају наплаћена потраживања од продаје основних средстава.

13 ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи друштва састоје се од следећих врста расхода:

	2022 у 000 дин.	2021. у 000 дин.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим валутне клаузуле који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	26.198	2.425
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалних улагања		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	444	1.010
Обезвређење остале имовине		
УКУПНО	26.642	3.435

14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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

НЕКРЕТНИНЕ,	ПОСТРОЈЕЊА			И		ОПРЕМА		
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Улагања на туђим НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање - 1. јануар. 2021. год.		0	1.198.793					1.198.793
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике		114.360	-3.346					111.014
Нова улагања			652.501					652.501
Отуђења и расхоровање			-55.940					-55.940
Ревалоризација - процена по поштеној вредности								
Остало								
Крајње стање - 31. децембар 2021. год.		114.360	1.792.008					1.906.368
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 1. јануар 2022. год.		0	829.052					829.052
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике		30.341						30.341
Амортизација		14.310	86.927					101.237
Губици због обезвређења			-26.206					-26.206
Отуђења и расхоровање			6.802					6.802
Ревалоризација - процена по поштеној вредности								
Остало								
Крајње стање - 31. децембар 2022. год.		44.651	896.575					941.226
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31. децембар 2022 год.		69.709	895.433					965.142
31. децембар 2021 год.		0	369.741					369.741

15. ЗАЛИХЕ

Стање залиха друштва може се приказати на следећи начин:

	31.12.2022. у 000 дин	31.12.2021. у 000 дин
Материјал	69.410	53.665
Недовршена производња		
Готови производи		
Трговачка роба		
Минус: Обезвређење залиха		
УКУПНО	69.410	53.665

16. ПОТРАЖИВАЊА

Стање потраживања друштва може се приказати на следећи начин:

	31.12.2022. у 000 дин	31.12.2021. у 000 дин
<u>Потраживања по основу продаје</u>		
Купци – матична и зависна правна лица		
Купци – остала повезана правна лица		
Купци у земљи	126.945	54.809
Купци у иностранству		
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца		
Свега	126.945	54.809
<u>Потраживања из специфичних послова</u>		
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђи рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова		
Минус: Исправка вредности потраживања из специфичних послова		
Свега		
<u>Друга потраживања</u>		

Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених	66.635	14.228
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Остала потраживања		
Минус: Исправка вредности других потраживања		
Свега		
УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА	193.580	69.037

17. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Стање готовинских еквивалената и готовине друштва може се приказати на следећи начин:

	31.12.2022. у 000 дин	31.12.2021. у 000 дин
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	3.355	7.254
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
УКУПНО	3.355	7.254

18. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Стање ПДВ и АВР друштва може се приказати на следећи начин:

	31.12.2022. у 000 дин	31.12.2021. у 000 дин
Порез на додату вредност – претходни порез		
Активна временска разграничења	55.569	
УКУПНО		

19. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ

Основни и остали капитал друштва може се приказати на следећи начин:

	31.12.2022. у 000 дин	31.12.2021. у 000 дин
Акцијски капитал		
Удели ДОО	301.106	217.087
2. Улози		
3. Државни капитал		
4. Друштвени капитал		
5. Задружни удели		
7. Остали основни капитал		
8. УКУПНО	301.106	217.087

20. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	у 000 дин.
Нераспоређена добит ранијих година – 1.1.2021.	2.912
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година – 1.1.20__.	
Исплата дивиденде	
Остала повећања	
Остала смањења	
Нераспоређена добит текуће године	987
Стање на дан 31.12.2022.	3.899

21. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале дугорочне обавезе могу се приказати на следећи начин:

	31.12.2022. у 000 дин	31.12.2021. у 000 дин
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		
Обавезе према матичним и зависним правним лицима		
Обавезе према осталим повезаним правним лицима		
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана		
Остале дугорочне обавезе		
УКУПНО		

22. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2022.	2021.
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица		
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица		
Краткорочни кредити у земљи	0	
Краткорочни кредити у иностранству		
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године	538.444	111.030
Хартије од вредности које се држе до доспећа - део који доспева до једне године		
Хартије од вредности којима се тргује		
Остали краткорочни финансијски пласмани		
Минус: Обезвређење краткорочних финансијских пласмана		
УКУПНО	538.444	111.030

Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године а налази се на конту 4240 односи на доспеће лизинг кредита у наредној години.

23. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања могу се приказати на следећи начин:

	31.12.2022. у 000 дин	31.12.2021. у 000 дин
<u>Обавезе из пословања</u>		
Примљени аванси, депозити и кауције	58.577	2.116
Добављачи - матична и зависна правна лица		
Добављачи - остала повезана правна лица		
Добављачи у земљи	561.890	325.875
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
Свега	620.467	327.991
<u>Обавезе из специфичних послова</u>		
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова		
Свега		
УКУПНО ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	620.467	327.991

24. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Остале краткорочне обавезе и ПБВ могу се приказати на следећи начин:

	31.12.2022. у 000 дин	31.12.2021. у 000 дин
<u>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</u>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	25.853	19.009
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		

	31.12.2022. у 000 дин	31.12.2021. у 000 дин
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца		
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		
Свега	25.853	19.009
<u>Друге обавезе</u>		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити		
Обавезе према запосленима		
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора		
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Остале обавезе	18.271	21.728
Свега	44.124	40.737
<u>Пасивна временска разграничења</u>		
Унапред обрачунати трошкови		
Обрачунати приходи будућег периода		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала ПВР		
Свега		
УКУПНО ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР	44.124	40.737

9. ЗАЛОГА

1	13084/2018	Тражени податак је регистрован.	Регистровано
2	8289/2020	Тражени податак је регистрован.	Регистровано
3	420/2021	Тражени податак је регистрован.	Регистровано
4	419/2021	Тражени податак је регистрован.	Регистровано
5	417/2021	Тражени податак је регистрован.	Регистровано
6	1913/2022	Тражени податак је регистрован.	Регистровано
7	3160/2022	Тражени податак је регистрован.	Регистровано
8	6617/2022	Тражени податак је регистрован.	Регистровано
9	7366/2022	Тражени податак је регистрован.	Регистровано
10	7369/2022	Тражени податак је регистрован.	Регистровано
11	7365/2022	Тражени податак је регистрован.	Регистровано
12	8411/2022	Тражени податак је регистрован.	Регистровано
13	8408/2022	Тражени податак је регистрован.	Регистровано
14	133/2023	Тражени податак је регистрован.	Регистровано
15	4103/2021	Заложно право је брисано из регистра - Решење још увек није коначно. Брисано	

10. Догађаји након датума биланса стања

Након израде биланса стања није било битнијих промена као и намера које би битно утицале на вредност исказане имовине и обавеза.

11. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

Valuta	31.12.2021. .	31.12.2022.
USD	103,9262	110,1515
EUR	117,5821	117,3224
SHF	113,6388	119,2543

Привредно друштво је издало 126 меница, различитим повериоцима закључно са 31.12.2022. године када је и сачињен записник.

MENICE REGISTROVANE U 2022 godini

1	AC 8816244	05.01.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"TE-KO"	3100/0045/2021
2	AC 8816268	13.01.2022.	KOMERCIJALNA	BLANKO	"TE-KO"	Ugovor o zajmu
3	AC 8816267	13.01.2022.	KOMERCIJALNA	BLANKO	"TE-KO"	Ugovor o zajmu
4	AC 8816266	13.01.2022.	KOMERCIJALNA	BLANKO	"TE-KO"	Ugovor o zajmu
5	AC 8816265	13.01.2022.	KOMERCIJALNA	BLANKO	"TE-KO"	Ugovor o zajmu
6	AC 8816264	13.01.2022.	KOMERCIJALNA	BLANKO	"TE-KO"	Ugovor o zajmu
7	AC 8816263	13.01.2022.	KOMERCIJALNA	BLANKO	"TE-KO"	Ugovor o zajmu
8	AC 8816262	13.01.2022.	KOMERCIJALNA	BLANKO	"TE-KO"	Ugovor o zajmu
9	AC 8816260	13.01.2022.	KOMERCIJALNA	BLANKO	"TE-KO"	Ugovor o zajmu
10	AC 8816259	13.01.2022.	KOMERCIJALNA	BLANKO	"TE-KO"	Ugovor o zajmu
11	AC 8816242	13.01.2022.	KOMERCIJALNA	BLANKO	"TE-KO"	Ugovor o zajmu
12	AC 8816238	31.01.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"TE-KO"	Opel MOVANO
13	AC 8816237	31.01.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"TE-KO"	Opel MOVANO
14	AC 8816337	07.01.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"DEWACO"	Ugovor kupoprodaji
15	AC 8816338	07.02.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"DEWACO"	Ugovor kupoprodaji
16	AC 8816336	07.02.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"DEWACO"	Ugovor kupoprodaji
17	AC 8816335	07.02.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"DEWACO"	Ugovor kupoprodaji
18	AC 8816334	07.02.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"DEWACO"	Ugovor kupoprodaji
19	AC 8816333	07.02.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"DEWACO"	Ugovor kupoprodaji
20	AC 8816350	08.02.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	" ORTEX"	Ugovor kupoprodaji
21	AC	08.02.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	" ORTEX"	Ugovor

	8816349					kupoprodaji
22	AC	09.02.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"Jagodić Marko"	Ugovor
	8816348					kupoprodaji
23	AC	09.02.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"Jagodić Marko"	Ugovor
	8816347					kupoprodaji
24	AC	21.02.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"Jagodić Marko"	Ugovor
	8816341					kupoprodaji
25	AC	21.02.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"Jagodić Marko"	Ugovor
	8816340					kupoprodaji
26	AC	24.03.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"TEM"	Ugovor za kan
	8816344					prevoz
27	AC	24.03.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"TEM"	Ugovor za kan
	8816345					prevoz
28	AB	04.04.2022.	KOMERCIJALNA	BLANKO	"TE-KO"	3100/0218/2022
	9613011					
29	AB	04.04.2022.	KOMERCIJALNA	BLANKO	"TE-KO"	3100/0218/2023
	9613012					
30	AB	04.04.2022.	KOMERCIJALNA	BLANKO	"TE-KO"	3100/0218/2024
	9613013					
31	AB	04.04.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"TE-KO"	3100/0218/2025
	9613012					
32	AB	26.04.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	West Balkans	2444
	9576032					
33	AB	31.05.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"TEM"	prevoz uglja
	9576021					
34	AD	31.05.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"TEM"	prevoz uglja
	2831722					
35	AD2883111	03.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AGROPROGRES"	Ugovor
						kupoprodaji
36	AD1125543	21.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AGROPROGRES"	Ugovor
						kupoprodaji
37	AD	21.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"PRO-TENT"	Sporazum o otp
	2883121				Obren.	duga
38	AD	21.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AGROPROGRES"	Ugovor
	2883120					kupoprodaji
39	AD	21.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AGROPROGRES"	Ugovor
	2883119					kupoprodaji
40	AD	21.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AGROPROGRES"	Ugovor
	2883118					kupoprodaji
41	AD	24.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"LAGER MAŠINE"	Ugovor
	2883166					kupoprodaji
42	AD	24.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"LAGER MAŠINE"	Ugovor
	2883165					kupoprodaji
43	AD	24.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"LAGER MAŠINE"	Ugovor
	2883164					kupoprodaji
44	AD	24.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"LAGER MAŠINE"	Ugovor
	2831800					kupoprodaji
45	AD	24.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"LAGER MAŠINE"	Ugovor
	2831799					kupoprodaji
46	AD	24.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"LAGER MAŠINE"	Ugovor
	2831798					kupoprodaji
47	AD	24.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"LAGER MAŠINE"	Ugovor

	2831797					<i>kupoprodaji</i>
48	AD	24.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	Ugovor
	2831796					<i>kupoprodaji</i>
49	AD	24.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	Ugovor
	2831795					<i>kupoprodaji</i>
50	AD	24.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	Ugovor
	2831794					<i>kupoprodaji</i>
51	AD	24.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	Ugovor
	2831793					<i>kupoprodaji</i>
52	AD	24.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	Ugovor
	2831792					<i>kupoprodaji</i>
53	AD	24.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	Ugovor
	2831791					<i>kupoprodaji</i>
54	AD	24.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	Ugovor
	2831790					<i>kupoprodaji</i>
55	AD	24.06.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	Ugovor
	2831789					<i>kupoprodaji</i>
56	AD	12.07.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"EPS"	3100/0817/2022
	37365226					
57	AD	18.07.2022.	KOMERCIJALNA	BLANKO	"EPS"	rovni
	3736523					
58	AD	19.07.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"MIRKOS"	Ugovor
	3736520					<i>kupoprodaji</i>
59	AD	19.07.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"LAGER MAŠINE"	utovarivač
	2883175					
60	AD	19.07.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"LAGER MAŠINE"	utovarivač
	2883174					
61	AD	19.07.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"LAGER MAŠINE"	utovarivač
	3736514					
62	AD	19.07.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"LAGER MAŠINE"	utovarivač
	3736513					
63	AD	19.07.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"LAGER MAŠINE"	utovarivač
	3736512					
64	AD	19.07.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"LAGER MAŠINE"	utovarivač
	3736511					
65	AD	19.07.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"LAGER MAŠINE"	utovarivač
	3736510					
66	AD	19.07.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"ORTEX"	Ugovor
	3557546					<i>kupoprodaji</i>
67	AD	21.07.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"ORTEX"	Ugovor
	3557543					<i>kupoprodaji</i>
68	AD	21.07.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"ORTEX"	Ugovor
	3557544					<i>kupoprodaji</i>
69	AD	21.07.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"ORTEX"	Ugovor
	3557545					<i>kupoprodaji</i>
70	AD	21.07.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"ORTEX"	Ugovor
	3736516					<i>kupoprodaji</i>
71	AD	21.07.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"ORTEX"	Ugovor
	3736517					<i>kupoprodaji</i>
72	AD	01.08.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"NIS"	Kartice
	3736599					
73	AD	01.08.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"NIS"	Kartice

	3736600					
74	AD 3557547	01.08.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"NIS"	Kartice
75	AD 3736589	02.08.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	IVECO-KAMION
76	AD 3736590	02.08.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	IVECO-KAMION
77	AD 3736591	02.08.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	IVECO-KAMION
78	AD 3736592	02.08.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	IVECO-KAMION
79	AD 3736593	02.08.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	IVECO-KAMION
80	AD 3736594	02.08.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	IVECO-KAMION
81	AD 3736595	02.08.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	IVECO-KAMION
82	AD 3736596	02.08.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	IVECO-KAMION
83	AD 3736597	03.08.2022.	KOMERCIJALNA	BLANKO	"EPS"	kolubara
84	AD 3736622	05.08.2022.	KOMERCIJALNA	BLANKO	"MIRKOS"	Ugovor kupoprodaji sirov ugalj
85	AD 3736638	17.08.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"EPS"	
86	AD 3736626	17.08.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"Georad"	prevoz uglja
87	AD 3736628	18.08.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"Knez Petrol"	gorivo
88	AD 3736629	18.08.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"Knez Petrol"	gorivo
89	AD 3075702	08.09.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"Georad"	NABAVKA
90	AD 3736633	26.09.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"ORTEX"	GREJDER
91	AD 3736632	26.09.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"ORTEX"	GREJDER
92	AD 3075801	26.09.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"ORTEX"	GREJDER
93	AD 3075802	26.09.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"ORTEX"	GREJDER
94	AD 3075803	26.09.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"ORTEX"	GREJDER
95	AD 3075804	26.09.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"ORTEX"	GREJDER
96	AD 3075805	26.09.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"ORTEX"	GREJDER
97	AD 3075806	26.09.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"ORTEX"	GREJDER
98	AD 3075807	26.09.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"ORTEX"	GREJDER
99	AD	26.09.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"ORTEX"	GREJDER

	3075808					
100	AD	26.09.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"ORTEX"	GREJDER
	3075809					
101	AD	26.09.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"ORTEX"	GREJDER
	3075720					
102	AD	18.10.2022.	KOMERCIJALNA	BLANKO	"EPS"	3100/0609/2022
	3075814					
103	AD	09.11.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	IVECO-KAMION
	3961114					
104	AD	09.11.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	IVECO-KAMION
	3961115					
105	AD	09.11.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	IVECO-KAMION
	3961116					
106	AD	09.11.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	IVECO-KAMION
	3961117					
107	AD	09.11.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	IVECO-KAMION
	3961118					
108	AD	09.11.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	IVECO-KAMION
	3961119					
109	AD	09.11.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	IVECO-KAMION
	3961120					
110	AD	09.11.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"AUTO ČAČAK"	IVECO-KAMION
	3961121					
111	AD	18.11.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"Georad"	JNG
	3961109					3100/0254/2022
112	AD	18.11.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"Georad"	JNG
	3961110					3100/0254/2023
113	AD	30.11.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"Elektrodistribucija"	Ustupni ugovor 21
	3961199					
114	AD	13.12.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"EPS"	rovni
	3961192					
115	AD	14.12.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"EPS"	rovni
	3691191					
116	AD	14.12.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	"EPS"	rovni
	3961190					
117	AB	19.12.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	ORTEX	Guseničar
	6134387					
118	AB	20.12.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	ORTEX	Guseničar
	6134369					
119	AB	20.12.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	ORTEX	Guseničar
	6134368					
120	AB	27.12.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	LAGER MAŠINE	Guseničar
	6134374					
121	AB	27.12.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	LAGER MAŠINE	Guseničar
	6134375					
122	AB	27.12.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	LAGER MAŠINE	Guseničar
	6134376					
123	AB	27.12.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	LAGER MAŠINE	Guseničar
	6134377					
124	AB	27.12.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	LAGER MAŠINE	Guseničar
	6134378					
125	AB	27.12.2022.	INTESA Bgd	BLANKO	LAGER MAŠINE	Guseničar

6134379
126 AB
6134380

27.12.2022. INTESA Bgd

BLANKO LAGER MAŠINE

Guseničar

АДВОКАТ ЗОРАН МИЛАНОВИЋ
Пожаревац, Трг Стевана Максимовића 2, тел. 012/520-766, моб.063/8-209-862

ПД "АУТОТРАНСПОРТ" д.о.о. Костолац
12208 КОСТОЛАЦ
ул.Н.Тесле бр.19

СПИСАК
СУДСКИХ ПРЕДМЕТА КОЈИ СУ У ТОКУ
СА СТАЊЕМ НА ДАН 25.02.2023.год.
ПУНОМОЋНИК У СВИМ ПРЕДМЕТИМА
АДВОКАТ ЗОРАН МИЛАНОВИЋ ИЗ ПОЖАРЕВЦА

Основни суд у Пожаревцу - Јав.извршитељ Марко Николић из Пожаревца

- 1) **ИИ.бр.18/2022** - У ТОКУ ИЗВРШНИ ПОСТУПАК
Вредност 2.149.630,61 дин.
Поверилац: ПД "Аутотранспорт" доо Костолац,
Дужник: Владан Ивковић из Пожаревца,

Привредни суд у Пожаревцу

- 1) **И.бр.298/2015** - У ТОКУ ИЗВРШНИ ПОСТУПАК (предмет извршења: Предаја 4 непокретности и 34 покретних ствари по пресуди Привредног суда у Пожаревцу П.бр.472/2012 од 07.11.2012.г.)
БЕЗУСПЕШНИ ПОКУШАЈИ СПОРАЗУМА.
Извршни поверилац: ПД "Аутотранспорт" доо Костолац,
Извршни дужник: ЈП "ЕПС" Београд – Огранак "ТЕ КО Костолац" Костолац
- 2) **П.бр.31/2020** - У ТОКУ ПАРНИЧНИ ПОСТУПАК (ради дуга: 22.000.000,00 дин.)
(ПРЕКИД ПОСТУПКА)
Тужилац: ПД "Аутотранспорт" доо Костолац,
Туженик: ЈП "ЕПС" Београд – Огранак "ТЕ КО Костолац" Костолац

- 3) **Иив.бр.471/2021** Предлог за извршење (У ТОКУ – Гл.дуг 13.400,00 дин.)
Јав.извршитељ Марко Николић из Пожареваца
Поверилац: ПД "Аутотранспорт" доо Костолац
Дужник: "АКВА-ХИДРОДИН ЦЕНТАР" доо Пожаревац
- 4) **П.бр.313/22** - ПАРНИЧНИ ПОСТУПАК У ТОКУ (ради дуга: 6.773.779,90 дин.)
Тужилац: ПД "Аутотранспорт" доо Костолац,
Туженик: ЈП "ЕПС" Београд – Огранак "ТЕ КО Костолац" Костолац

Привредни суд у Београду

- 1) **И.бр.4/2014** У ТОКУ ИЗВРШНИ ПОСТУПАК (ради дуга: 4.400.000,00 динара)
Пресуђено у корист ПД "Аутотранспорт" доо Костолац - НЕМОГУЋНОСТ
ПРИНУДНЕ НАПЛАТЕ (дужник без имовине и новчаних средстава).
Извршни поверилац: ПД "Аутотранспорт" доо Костолац,
Извршни дужник: Предузеће "СОАВЕ" доо Београд
- 2) **Иив.2013/21** – Предлог за извршење (У ТОКУ) - Привредни суд Београду
(Гл.дуг: 26.720,00 дин.) - Јав.извршитељ Младен Пецељ из Београда
Поверилац: ПД „Аутотранспорт“ доо Костолац
Дужник: „BAUWESSEN“ доо Лозница

Привредни суд у Нишу

- 1) **Ив.бр.318/2014** У ТОКУ ИЗВРШНИ ПОСТУПАК (ради дуг: 2.669.081,40 дин.)
Пресуђено у корист ПД "Аутотранспорт" доо Костолац - НЕМОГУЋНОСТ
ПРИНУДНЕ НАПЛАТЕ због седишта дужника на Косову.
Извршни поверилац: ПД "Аутотранспорт" доо Костолац,
Извршни дужник: Предузеће "ЕМА" доо Зубин Поток.

У Пожаревцу
25.02.2023.год.

А д в о к а т
Зоран Милановић из Пожареваца

У ПОЖАРЕВЦУ

дана: 29.03.2023. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

Законски заступник:

М.П.

