



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ АУТОДЕЛОВА
21. ОКТОБАР ДОО КРАГУЈЕВАЦ
ЗА 2022. ГОДИНУ**



Број: 400-40/2023-06-12
Београд, 14. август 2023. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
---	----------

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТНИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
--	----------

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ АУТОДЕЛОВА 21. ОКТОБАР ДОО КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ.....	13
---	-----------

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ АУТОДЕЛОВА 21. ОКТОБАР ДОО КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ.....	59
---	-----------



**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ АУТОДЕЛОВА
21. ОКТОБАР ДОО КРАГУЈЕВАЦ**

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја извештаја Предузећа за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о, Крагујевац за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2022. годину по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Предузећа за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о, Крагујевац на дан 31. децембар 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 дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и остале личне расходе у износу од 355 хиљада динара. Осим наведеног, у финансијским извештајима за 2022. годину, мање је исказало основни капитал од износа исказаног у пословним књигама за 1.180.131 хиљаду динара, и у истом износу више је исказало уписани а неуплаћени капитал од износа исказаног у пословним књигама.

Због погрешене класификације, Друштво је исказало потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 3.062 хиљаде динара на позицији краткорочних активних временских разграничења уместо на позицији остала краткорочна потраживања, а трошкове накнада по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 32.865 хиљада динара исказало је на позицији трошкова зарада и накнада зарада уместо на позицији остали лични расходи и накнаде.

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 која се односи на исказано стање уписаног а неуплаћеног капитала. у износу од 1.180.131 хиљада динара због чега изражавамо резерву на наведени износ.

У исказаној вредности залиха од 91.756 хиљада динара, садржане су залихе материјала, резервних делова и алата које потичу из ранијих година у износу од 33.753 хиљаде динара, односно залихе које нису имале промет дуже од година дана, за које Друштво није вршило оцену да ли је залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива, што није у складу са параграфом 19 Одељак 13 Залихе МСФИ за МСП. Такође, Друштво није успоставило обрачун трошкова и учинка на начин да се залихе недовршене производње и готових производа вреднују по нижој цени од цене коштања или процењене продајне цене умањене за трошкове довршења или продаје, што није у складу са захтевима параграфа 4 Одељак 13 Залихе, МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха у износу од 91.756 хиљада динара.

Друштво није у 2022. години ни ранијих година вршило обрачун амортизације у складу са усвојеним рачуноводственим политикама јер у трошкове амортизације није укључило амортизацију за средства набавне вредности од 34.956 хиљада динара.



Друштво није у 2022. години ни ранијих година вршило обрачун одложених пореских средстава односно обавеза, што није у складу са у складу са параграфом 19-22 Одељак 29 Порези на добитак, МСФИ за МСП.

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.

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

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

²Службени гласник РС, број 9/09



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 откривене неправилности, 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

14. август 2023. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	8
2. Резиме датих препорука	10
3. Мере предузете у поступку ревизије	11
4. Захтев за доставу одазивног извештаја.....	11



1. Резиме откритих неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 3.062 хиљаде динара исказало на рачуну односно позицији краткорочних активних временских разграничења уместо на рачуну потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у оквиру позиције остала потраживања, што није у складу са одредбама члана 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 2.2.1.8)
2. Друштво није извршило укидање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених по основу исплаћених отпремнина за четворо запослених у току 2022. године за које је извршено резервисање у износу од 355 хиљада динара, већ је исте исказало као расход периода, што није у складу са чланом 29 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Због наведеног, Друштво је више исказало дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и остале личне расходе у износу од 355 хиљада динара. (Напомена број: 2.2.1.10)
3. Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022 годину исказало трошкове накнада по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 32.865 хиљада динара на рачуну, односно позицији трошкова зарада и накнада зарада уместо на рачуну трошкова накнаде по уговору о привременим и повременим пословима у оквиру позиције остали лични расходи и накнаде, што није у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 2.2.2.4)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

4. Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са чланом 9 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 која се односи на исказано стање уписаног а неуплаћеног капитала. у износу од 1.180.131 хиљада динара због чега изражавамо резерву на наведени износ. (Напомена број: 2.2.1.1)
5. Друштво није, на крају извештајног периода у 2022. години за залихе материјала, резервних делова и алата код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана у износу од 33.753 хиљаде динара, вршило оцену да ли је залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због оштећења, застарелости или пада продајних цена), што није у складу са параграфом 19 Одељак 13 Залихе, МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха материјала, резервних делова и алата у износу од 47.019 хиљада динара. (Напомена број: 2.2.1.4.1)

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

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



6. Друштво није успоставило обрачун трошкова и учинка на начин да се залихе недовршене производње и готових производа вреднују по нижој цени од цене коштања или процењене продајне цене умањене за трошкове довршења или продаје, јер у обрачун цене коштања учинака није укључило трошкове уговора о делу, трошкове амортизације грађевинских објеката и опреме и трошкове пореза на имовину, као и због тога што је распоред директних трошкова који се укључују у цену коштања недовршене производње и готових производа, вршило без утврђених критеријума.

Такође, Друштво је у обрачун трошкова укључило транспортне трошкове и трошкове платног промета који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање, што није у складу са параграфима 6-13 Одељак 13 Залихе, МСФИ за МСП. (Напомена број 2.2.1.4.2)

7. Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину мање исказало основни капитал у односу на износ основног капитала који је исказан у пословним књигама и који је утврђен оснивачким актом Друштва за 1.180.131 хиљада динара и у истом износу је у финансијским извештајима за 2022. годину више исказало уписани а неуплаћени капитал од износа исказаног у пословним књигама, што није у складу са чланом 6 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 2.2.1.9)
8. Друштво није у 2022. и ранијих година вршило обрачун одложних пореских средства односно обавеза на основу привремених разлика између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима, засноване на рачуноводственим прописима и неотписане вредности средстава у пореском билансу, засноване на пореским прописима, као ни по основу дугорочних резервисања и формираних ревалоризационих резерви. Необрачунавањем одложених пореских средстава односно обавеза, Друштво није поступило у складу са параграфима 19-22 Одељак 29 Порези на добитак, МСФИ за МСП. (Напомена број: 2.2.1.11)
9. Друштво није у 2022. години извршило обрачун амортизације за некретнине, постројења и опрему набавне вредности 34.956 хиљада динара јер није одредило корисни век употребе и амортизационе стопе, што није у складу са чланом 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Обрачунати износ трошкова амортизације за 2022. годину од 14.196 хиљада динара не садржи амортизацију за средства набавне вредности од 34.956 хиљада динара. (Напомена број: 2.2.2.5)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

10. Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија - Централној јединици за

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



хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број: 2.1.1)

11. Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број: 2.1.2)

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке приоритета 1.

ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручујемо Друштву да утврди основ исказивања уписаног а неуплаћеног капитала, и да евентуалне ефекте евидентира у пословним књигама у складу са захтевима параграфа 19-23 Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена број: 2.2.1.1. – Препорука број 3)
2. Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду изврши одмеравање залиха материјала, резервних делова и алата и уколико је дошло до умањења њихове вредности, изврши обезвређење и вредност наведених залиха исказе по нижем износу између набавне вредности и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје, у складу са захтевима параграфа 19 Одељак 13 Залихе, МСФИ за МСП. (Напомена број: 2.2.1.4.1. – Препорука број 4)
3. Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду залихе недовршене производње и готових производа исказује у складу са захтевима Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП као и да донесе интерни акт којим би одредило метод алокације директних и индиректних трошкова по носиоцима трошка. (Напомена број: 2.2.1.4.2. – Препорука број 5)
4. Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду у финансијским извештајима исказе износ основног капитала и уписаног а неуплаћеног капитала у складу са чланом 6 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 2.2.1.9. – Препорука број 6)
5. Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима Одељка 29 Порези на добитак, МСФИ за МСП изврши обрачун одложених пореских обавеза односно средстава и исте евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 19-22 Одељак 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена број: 2.2.1.11. – Препорука број 7)
6. Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду утврди корисни век и амортизационе стопе за све некретнине, постројења и опрему и изврши обрачун амортизације у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, а да исправку грешке из ранијих година евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 19-22 Одељак 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена број: 2.2.2.5. – Препорука број 8)



ПРИОРИТЕТ 3

7. Препоручујемо Друштву да донесе стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број: 2.1.1. – Препорука број 1)
8. Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број: 2.1.2. – Препорука број 2)

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Друштво је у току ревизије извршило исправку погрешног књижења налогом за књижење број 11414 од 10. маја 2023. године и потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 1.471 хиљада динара, а које су евидентирани до 30. априла 2023. године као краткорочна активна временска разграничења, рекласификовало са рачуна краткорочна активна временска разграничења на рачун потраживања за накнаде зарада које се рефундирају, у складу са одредбама члана 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
2. Друштво је у току ревизије извршило исправку грешке налогом за књижење број 11416 од 15. маја 2023. године и евидентирало повећање прихода из ранијих година и смањење резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 355 хиљада динара.
3. Друштво је у току ревизије налогом за књижење број 11419 од 8. маја 2023. године, трошкове накнада по уговору о привременим и повременим пословима који су евидентирани у пословним књигама до 30. априла 2023. године, у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, рекласификовало са рачуна трошкова зарада и накнада зарада на рачун трошкова накнаде по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 5.867 хиљада динара.

4. Захтев за доставу одазивног извештаја

Предузећа за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о, Крагујевац дужно је да на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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



3) приказивање мера исправљања.

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

Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о, Крагујевац мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања по основу откритених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања дужно је да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о, Крагујевац обавезано је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

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, Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о, Крагујевац обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откритене неправилности, не подносе 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 откритене 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ АУТОДЕЛОВА 21. ОКТОБАР Д.О.О, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	15
2. Налази у поступку ревизије.....	26
2.1. Интерна финансијска контрола.....	27
2.2. Финансијски извештај.....	33
2.2.1. Биланс стања.....	33
2.2.2. Биланс успеха	48
2.2.3. Извештај о осталом резултату	57
2.2.4. Извештај о променама на капиталу	57
2.2.5. Извештај о токовима готовине	57
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје	58
2.2.7. Потенцијалне обавезе	58



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о, Крагујевац основано је 1962. године интеграцијом три предузећа, и то: Пролетер, Радио Електро и Младост.

Током шездесетих година предузеће је свој целокупни производни програм усмерило ка аутомобилској индустрији у Застави, Крагујевац.

Статусном променом Друштво је организовано као Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и промет аутоделова и електроопреме Застава 21 октобар, Крагујевац чији је једини оснивач постала Група Застава а.д, Крагујевац са 100% учешћа у капиталу. Ова статусна промена уписана је у судски регистар код Привредног суда Крагујевац у регистарском улошку број 1-3185-00, априла 1991. године под бројем FI 719/91.

Развојем аутомобилске индустрије развија се фабрика 21. октобар, долази до даљег развоја капацитета који су коришћени за развој домаће индустрије, као и за извоз хладњака, грејача, прекидача под воланом, блокова централне електрике, браника, пумпи и друго.

Управни одбор Групе Застава августа 2000. године донео је Одлуку о промени облика организовања Застава 21. октобар д.о.о, Крагујевац којом се Друштво издвојило из Групе Застава а.д, Крагујевац, која је оверена код суда под бројем ОВ-5188.

Наведеном одлуком, оснивач, Група Застава а.д, Крагујевац пренела је свој удео без накнаде Друштву и одрекла се управљачких и имовинских и осталих права. Иступање оснивача и промена облика организовања регистрована је код Привредног суда Решењем број Fi 1097/2001 од августа 2001. године од када Друштво мења назив у Друштвено предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о, Крагујевац.

Друштво се налазило у фази реструктурирања од фебруара 2003. године до јануара 2016. године када је Решењем Агенције за привредне регистре број БД 268/2016 године усвојено Решење Привредног суда у Крагујевцу за покретање претходног стечајног поступка број Посл.Бр.2.рео.5/2015 од 30. децембра 2015. године.

Привреди суд у Крагујевцу донео је Решење Посл. Бр 2.рео.5/2015 од јуна 2016. године које је постало правоснажно 9. децембра 2016. године којим је обустављен стечајни поступак и потврђено усвајање Унапред припремљеног плана реорганизације стечајног дужника Друштва са ограниченом одговорношћу за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о, Крагујевац. Наведена промена регистрована је код надлежне Агенције за привредне регистре Решењем број БД 95885/2016 од 1. јануара 2016. године.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 14856/2017 од 28. фебруара 2017. године, Друштво уписује се промена пословног имена и Друштво се уписује као Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о, Крагујевац и од тада послује под овим именом.

Основна делатност Друштва је производња осталих делова и додатне опреме за моторна возила. Осим основне делатности Друштво је регистровано и за обављање других делатности, и то:

- Производња осталих производа од пластике;
- Производња амбалаже од пластике;
- Производња осталих металних производа;
- Машинска обрада метала;
- Производња електричне и електронске опреме за моторна возила;
- Производња алата.



Друштво је у 2022. години радно ангажовало 102 лица, и то: на 54 лица неодређено време и 48 лица по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Седиште Друштва је у Крагујевцу у улици Драгослава Срејовића број 54.

Матични број: 07631600

ПИБ: 101508770

1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја.

Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству⁶, Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁷, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.⁸

У складу са чланом 7 Законом о рачуноводству Друштво је за 2022. годину разврстано као средње правно лице.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од марта 2023. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству).

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Скупштина Друштва усвојила је финансијске извештаје за 2022. годину Одлуком број С.О. број 1/2023 од 26. јуна 2023. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и утврђене су рачуноводствене политике.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП.

Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП и овим правилником и који су применљиви на конкретну трансакцију.

⁶ Службени гласник РС, број 73/19

⁷ Службени гласник РС, број 137/14

⁸ Службени гласник РС, бр. 95/14 и 144/14



Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода правног лица (предузетника ако је одлучио да примењује МСФИ за МСП).

Правилником о рачуноводству уређују се рачуноводствене политике и друга питања за које је у МСФИ за МСП одређено да се ближе уређују рачуноводственом политиком правног лица.

Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП и/или уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.

Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни примена се врши ретроактивно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана.

1.1.3.1. Некретнине, постројење и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: некретнине, постројења и опрема) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања. Након почетног признавања некретнине, постројења и опреме процењују се по фер вредности.

Ентитет одмерава ставку некретнине, постројења и опрема чија се фер вредност може поуздано измерити по ревалоризираним износу, који представља њену фер вредност на датум ревалоризације умањену за сваку накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке од умањења. Ревалоризација се врши довољно редовно како би се осигурало да се књиговодствени износ значајно не разликује од оног који би био утврђен кориштењем фер вредности на крају извештајног периода. Када се ставка некретнина, постројења и опреме ревалоризује, цела класа некретнине, постројења и опрема којој та имовина припада се ревалоризује.

Ако се књиговодствени износ имовине повећа као последица ревалоризације, то повећање се признаје у осталом укупном резултату и акумулира у капиталу под ставком ревалоризационе резерве. Међутим, то повећање се признаје у добитку или губитку у мери у којој укида ревалоризационо смањење исте имовине које је претходно признато у добитку или губитку.

Ако се књиговодствени износ имовине смањи као последица ревалоризације, то смањење се признаје у добитку или губитку. Међутим, то смањење се признаје у осталом укупном резултату у мери у којој постоји било какав потражни салдо у ревалоризационој резерви у погледу те имовине. Смањење признато у осталом укупном резултату смањује износ акумулиран у капиталу под ставком ревалоризационе резерве.

Ентитет одмерава ставку некретнине, постројења и опреме чија се фер вредност може поуздано измерити по ревалоризираним износу, који представља њену фер вредност на датум ревалоризације умањену за сваку накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке од умањења. Ревалоризација се врши довољно редовно како би се



осигурало да се књиговодствени износ значајно не разликује од оног који би био утврђен кориштењем фер вредности на крају извештајног периода. Када се ставка некретнина, постројења и опреме ревалоризује, цела класа некретнина, постројења и опреме којој та имовина припада се ревалоризује.

Ако се књиговодствени износ имовине повећа као последица ревалоризације, то повећање се признаје у осталом укупном резултату и акумулира у капиталу под ставком ревалоризационе резерве. Међутим, то повећање се признаје у добитку или губитку у мери у којој укида ревалоризационо смањење исте имовине које је претходно признато у добитку или губитку.

Ако се књиговодствени износ имовине смањи као последица ревалоризације, то смањење се признаје у добитку или губитку. Међутим, то смањење се признаје у осталом укупном резултату у мери у којој постоји било какав потражни салдо у ревалоризационој резерви у погледу те имовине. Смањење признато у осталом укупном резултату смањује износ акумулиран у капиталу под ставком ревалоризационе резерве.

Приликом процене некретнина, постројења и опреме по фер вредности може се појавити позитиван или негативан ефекат који треба прокњижити.

Постоје две варијанте за књижење ефекта процене по поштеној вредности на рачунима набавне вредности и исправке вредности некретнина, постројења и опреме.

- Лице у сразмерном износу врши корекцију (повећање или смањење) и набавне вредности и исправке вредности. Одмерава ставку некретнина, постројења и опреме, након почетног признавања, по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења.

Лице елиминише исправку вредности и своди је на нулу, а набавну вредност своди на (неотписану) поштену вредност.

Да би средство било признато као стално средство и подлежало обрачуна амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, виша од просечне бруто зараде по запосленом у РС, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Уколико један материјално значајан део има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се пропорционалном методом током процењеног корисног века трајања. Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме се редовно преиспитује и по потреби прилагођава. Амортизација се углавном заснива на следећем корисном веку употребе:



Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плиноводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40–50	0.5-1,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25–33,33	3–4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15–20	5–6,67%
Остали грађевински објекти	10–20	5–10%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	20	2.5-6%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	20	2.5-7%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5 - 10	10–20%
Канцеларијска опрема	4 - 10	5-10 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5–8	12,5–20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3–5	20–33,33%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Метод амортизације, преосталу вредност и корисни век трајања средства не треба преиспитати на крају сваке пословне године, као што је то случај код лица која примењују потпуне МРС/МСФИ. Уместо тога, провера се захтева само ако постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на последњи годишњи извештајни датум. Ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Некретнине, постројења и опрема за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације некретнине, постројења и опрема за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Средства алата и инвентара који не задовољавају услове исказују се као обртна средства (залихе) на дан иницијалне трансакције.

1.1.3.2. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.



Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина процењује се у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти и Одељком 12 Питања везана за остале финансијске инструменте.

Код избора рачуноводствених политика за признавање и мерење финансијских инструмената, параграфом 12.2 МСФИ за МСП прописано је да субјект може одлучити да примењује или:

(а) Одредбе и Одељка 11 и Одељка 12 у потпуности, или

(б) Одредбе за признавање и одмеравање из МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и захтеве у погледу обелодањивања из одељака 11 и 12 за рачуноводствено обухватање свих својих финансијских инструмената.

Одабир (а) или (б) представља одабир рачуноводствене политике. Параграфи 10.8–10.14 МСФИ за МСП садрже захтеве за одређивање када је промена рачуноводствене политике одговарајућа, како таква промена треба рачуноводствено да се обухвата, као и које информације о промени рачуноводствене политике треба да се обелодане.

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

(а) готовину;

(б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;

(ц) комерцијалне папире и менице које се држе;

(д) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;

(е) обвезнице и сличне дужничке инструменте;

(ф) инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, ентитет их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, правно лице треба да одмерава финансијске инструменте без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

(а) Дужнички инструменти који испуњавају услове из параграфа 11.8(б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. У параграфима 11.15–11.20 се дају упутства за одређивање амортизоване вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као



краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности – видети параграфе 11.21–11.26) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију (видети параграф 11.13). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, ентитет треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;

(б) Обавезе за добијање зајма који испуњава услове из параграфа 11.8(ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;

(ц) Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента које испуњавају услове из параграфа 11.8(д) треба да се одмеравају на следећи начин (у параграфима 11.27–11.33 се дају упутства о фер вредности):

(1) ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак;

(2) све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

Умањење вредности или ненаплативост морају да се оцењују за финансијске инструменте наведене под (а), (б) и (ц)(2) у претходном тексту.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, ентитет треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Ентитет треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

- Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање (60 дана или 120 дана или 360 дана.).

- Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се у износу од (50%) код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање (180 дана), односно у целини код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање (360 дана).

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: ентитет није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).



Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 - *Догађаји после извештајног периода*.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надлежни орган управљања правног лица, односно предузетник.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надлежни орган управљања правног лица, односно предузетник.

1.1.3.3. Залихе материјала, резервних делова, робе и инвентара

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност по цени коштања или по тржишној вредности у зависности која је нижа (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

Процењивање залиха недовршене производње и готових производа врши се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа, на начин прописан у Одељку 13 Залихе МСФИ за МСП.

Процену степена и износа обезвређења залиха недовршене производње, готових производа и залиха пољопривредних производа произведених као плод сопствених биолошких средстава врши пописна комисија коју образује надлежни орган управљања правног лица, односно предузетник.

Правно лице треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Правно лице треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки – видети параграф 27.3 МФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групе сличних ставки) умањена вредност, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се као добитак или губитак.

Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, правно лице може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Правно лице треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених



економских околности, правно лице треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

1.1.3.4. Резервисања и обавезе

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

Резервисање ће бити признато када:

- (а) правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се од правног лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- (ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Правно лице треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Правно лице треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Правно лице књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Правно лице треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;
- 2) резервисања за судске спорове;

друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисања по основу примања запослених

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,



- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима, и
- 4) резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 34 овог Правилника.

1.1.3.5. Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи одмеравају се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

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 услед одласка у пензију;
3. Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
4. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
5. Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
6. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

1. По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице;

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

1.1.3.6. Приходи

Приход настаје у току редовних активности и има различите називе као што су приход од продаје, провизије, камате, дивиденде, тантијеме и закупнине. Добици представљају друге ставке које испуњавају дефиницију прихода и могу настати у оквиру редовног пословања правног лица. Добици представљају повећање економских користи и као такви се не разликују по својој природи од прихода. Добици, на пример, укључују добитке од отуђења сталне имовине. Дефиниција прихода укључује и нереализоване добитке; на пример, оне који настају из ревалоризације утрживих хартија од вредности и оне које су резултат повећања књиговодствене вредности дугорочне имовине.

Право лице треба да одмерава приход по фер вредности примљених или потраживаних накнада. Фер вредност примљених или потраживаних накнада узима у обзир износ свих трговинских дисконта, дисконта за промтно измирење и количинских рабата које дозволи правно лице.

Право лице треба да укључи у приход само бруто прилив економских користи који је



примио или који потражује за свој рачун. Право лице треба да искључи из прихода све износе прикупљене за рачун трећих страна као што су порез на додату вредност, таксе и друге накнаде. У заступничком односу, посредник (агент) треба у приход да укључи само износ својих накнада. Износи наплаћени на име главнице нису приход правног лица а.

Правно лице/предузетник треба да призна приход од продаје робе и производа када су сви следећи услови задовољени:

- (а) када је на купца пренео значајне ризике и користи од власништва над робом;
- (б) када не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом;
- (ц) износ прихода се може поуздано измерити;
- (д) вероватан је прилив економске користи које су повезане са том трансакцијом; и
- (е) трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

Оцена тога када је правно лице пренео значајне ризике и користи од власништва на купца захтева испитивање околности дате трансакције. У највећем броју случајева, пренос ризика и користи од власништва подудара се са преносом законског власништва или са преносом поседа на купца. Ово је случај код већине продаја на мало. У другим случајевима, време преноса ризика и власништва се не подудара са временом преноса законског власништва или преноса поседа. Приходи од активирања или потрошених учинака признају се у висини њихове цене коштања.

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (понекад се ово назива метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- (а) износ прихода се може поуздано измерити;
- (б) вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улисти у правно лице;
- (ц) степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити; и
- (д) трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Када се услуге врше неодређен број пута током одређеног временског периода, правно лице/предузетник признаје приход по праволинијској основи током одређеног периода осим ако не постоји доказ да неки други метод боље представљао степен довршености. Када је одређено деловање много значајније од другог, ентитет одлаже признавање прихода док се не изврши значајно деловање.

Када се резултат трансакције која укључује пружање услуга не може поуздано проценити, ентитет треба да призна приход само до висине признатих расхода који се могу надокнадити.

Правно лице/предузетник треба да признаје приход који настаје коришћењем својих средстава од стране других, односно по основу камата, тантијема и дивиденди, на основама датим у параграфу 23.29 када:



(а) је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у правно лице; и

(б) се износ прихода може поуздано измерити.

Правно лице/предузетник треба да призна приход на следећим основама:

(а) камата се признаје коришћењем метода ефективне каматне стопе;

(б) тантијеме се признају према обрачунској основи, у складу са суштином релевантног уговора; и

(ц) дивиденде се признају када се утврди право акционара да приме исплату.

1.1.3.7. Расходи

Дефиниција расхода обухвата губитке, као и оне расходе који се јављају у току редовних активности правног лица/предузетника.

(а) расходи који настају у току редовних активности укључују, на пример, трошкове продаје, зараде и амортизације. Они обично имају облик одлива или трошења имовине као што су готовина и готовински еквиваленти, залихе, некретнине, постројења и опрема.

(б) губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу настати у току редовних активности правног лица/предузетника. Када се губици признају у извештају о укупном резултату, они се обично приказују засебно, јер су сазнања о њима корисна за доношење економских одлука.

1.1.3.8. Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака

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, поузданих информација које:

(а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и

(б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни.

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.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.



2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола садрже пет међусобно повезаних компоненти:

- контролно окружење;
- управљање ризицима;
- контролне активности;
- информисање и комуникације;
- праћење и процена система.

2.1.1.1. Контролно окружење

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

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

Чланови Друштва су Република Србија – Влада са 75,48% улога, Фонд за развој Републике Србије са 18,34% , Југобанка АД у стечају са 5,31% , Инвестбанка АД у стечају са 0,87% .

Органи Друштва су Скупштина, Надзорни одбор и директор. Скупштину Друштва чине сви чланови Друштва, који своја права остварују преко овлашћених представника



сразмерно свом учешћу у капиталу.

Функцију директора Друштва током 2022. године обављало је једно лице које је именовано Одлуком Надзорног одбора Друштва број НО-О број 4/2017 од маја 2017. године.

Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) Посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) Вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) Успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
- 4) Посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава;
- 5) Одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Развојна политика Друштва окренута је мерама за побољшање остварених резултата пословања, које се састоје у следећим активностима:

- 1) Интезивирању активности на штедни свих утрошака у предузећу, са посебним акцентом на енергентима, материјалу и радној снази;
- 2) Проналажењу могућности за додатно упошљавање капацитета, за изналажење нових купаца и производа, као и испитивању тржишта ради освајања новиг програма и производа ;
- 3) Континуирана активност на одржавању и унапређењу система квалитета и
- 4) Повећање ефикасности запослених кроз организационе и кадровске промене.

Ради обављања послова из своје делатности, послодавац образује следеће организационе делове – секторе. Друштво има следеће секторе: Секретаријат, Сектор маркетинга и продаје, Сектор економике и финансија, Сектор технологије и развоја, Сектор логистике, Сектор кадровских и општих послова, Сектор производње, Сектор алатнице, Сектор контроле и Сектор одржавања.

Послови који се обављају код послодавца систематизују се према врсти, сложености, одговорности и другим условима потребним за њихово обављање у оквиру организационих делова и група послова утврђених Правилником.

2.1.1.2. Управљање ризицима

Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима (чланом 11 и 14 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору).

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 Друштва, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. Ризици



могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени. Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Према члану 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷ ради вршења ових активности руководиоца корисника јавних средстава усваја Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

- 1) Корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве;
- 2) Анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима;
- 3) Процену ризика од могућности преваре;
- 4) Идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Према Смерницама за управљање ризицима Министарства финансија наводи се да је један од могућих алата за идентификовање и сагледавање ризика на нивоу Друштва успостављање Регистра ризика, анализе ризика и оцене ризика, те процене финансијских последица активације тих ризика. Такође је потребно да се врши ажурирање регистра ризика са одређеном учесталošћу. Свака организација мора да припреми сопствену Стратегију управљања ризицима, која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење. Сврха управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Стратегија управљања ризицима мора бити усвојена на одговарајућем нивоу руковођења, односно од стране надлежног органа. Регистар ризика је документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Ризици који утичу на остваривање циљева организације морају бити идентификовани и повезани са кључним пословним процесима. Морају се проценити могућности реализовања свих ризика и њихове последице. Један од кључних задатака руководиоца јесте управљање ризицима, тако да како стратешки, тако и оперативни ризици, треба да буду редовна тема разматрања на састанцима руководства.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво током 2022. године није донело Стратегију управљања ризицима, као ни Регистар ризика.

2.1.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма.

Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности;



ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) Одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) Одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева;
- 3) Спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

На основу одредби члана 20 став 2 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹ (у даљем тексту: Правилник о попису). Директор Друштва донео је 14. новембра 2022. године, Решење о формирању централне пописне комисије за попис имовине и обавеза и План пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године јануара 2022. године, који је 10. фебруара 2023. године усвојио Надзорни одбор Друштва, Одлуком број НО-О 1/2023.

Друштво је у току ревизије донело Правилник о систематизацији послова од 19. маја 2023. године.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво не поседује писане политике, процедуре и друга акта којима се уређује сви пословни процеси у Друштву.

Такође, у поступку ревизије утврђено је да не постоји Листа свих пословних процеса у Друштву нити постоји Мапа пословних процеса или слично, како би се са сваком потребном променом пословног процеса иста могла системски одржавати односно ажурирати, сагласно прописима којима се уређује буџетски систем код корисника јавних средстава.

Према препорученом приручнику Министарства финансија представљени су неки алати помоћу којих се може одржавати и редовно ажурирати систем финансијског управљања и контроле, на који начин су дате смернице корисницима јавних средстава за његово успостављање, одржавање и ажурирање. С тим у вези, препоручује се израда Листе пословних процеса као и израда Мапе пословних процеса која обухвата шири дијапазон информација и, поред назива пословног процеса и активности, који су већ описани у Листи пословних процеса, дефинише и његов циљ, резултат, ризике, процедуре и веза са другим пословним

⁹ Службени гласник РС, бр. 118/ 2013, 137/2014



процесима. Израдом мапе се добија свеобухватан опис организације и њеног делокруга, а уочавају се и међусобна повезаност пословних процеса, евентуални недостаци свих описаних пословних процеса и њихова могућа унапређења у циљу побољшања рада целокупне организације.

Систем интерне контроле у Друштву у 2022. години је уређен интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Друштва, а које су донели Скупштина друштва, Надзорни одбор и директор Друштва, међу којима су: Одлука о организовању Друштвеног предузећа за производњу и промет аутоделова 21. октобар, Крагујевац, друштва са ограниченом одговорношћу са више чланова, Колективни уговор октобра 2020. године (у даљем тексту: Колективни уговор) уређена су, између осталог, права, обавезе и одговорности из радног односа запослених, Правилник о организацији и систематизацији од октобра 2001. године који је био у примени у 2022. године (у даљем тексту: Правилник о систематизацији), Правилник о безбедности и здрављу на раду од септембра 2009. године, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама марта 2023. године који се примењује при изради финансијских извештаја за 2022. годину, Правилник о магацинском пословању, Упутство за вршење пописа 2022. године, Систем менаџмента квалитетом, Правилник о забрани употребе алкохола од фебруара 2014. године и Правилник о унутрашњем узбуђивању од јула 2015. године и друго.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања, што је за последицу имало погрешно вредновање залиха недовршене производње и готових производа јер је Друштво извршило алокацију директних и индиректних трошкова без одређеног критеријума, није вршило обрачун одложених пореских средстава односно обавеза и друго.

2.1.1.4. Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Друштво је у ревидираном, као и ранијем периоду користило програмски пакет Unix за вођење пословних књига који садржи интегрисани систем за евидентирање промена у главној књизи и помоћним књигама, аналитику зарада, материјално књиговодство и кадровску евиденцију.

2.1.1.5. Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.



Откривена неправилност: Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер није донело стратегију управљања ризиком 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 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неусвајањем стратегије управљања ризицима, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Друштва неће у потпуности реализовати.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да донесе стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. У складу са чланом 7 Закона о рачуноводству Друштво је разврстано као велико правно лице и у обавези је да успостави и организује интерну ревизију.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независног и објективног уверавања да интерне контроле постоје и да доприносе умањењу ризика у односу на које су постављене, да су управљачки процеси ефективни и ефикасни и да се задаци и циљеви Друштва остварују на планирани начин.

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



2.2. Финансијски извештај

2.2.1. Биланс стања

2.2.1.1. Уписани а неуплаћени капитал

Уписани а неуплаћени капитал исказан је у износу од 1.180.131 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 1 – Структура уписаног а неуплаћеног капитала

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Уписани а неуплаћени капитал	1.180.131	1.180.131
Укупно:	1.180.131	1.180.131

Децембра 2015. године, Привредни суд у Крагујевцу донео је е Решење за покретање претходног стечајног поступка број Посл.Бр.2.рео.5/2015 од децембра 2015. године, које је регистровано код Агенције за привредне регистре број БД 268/2016.

Привреди суд у Крагујевцу донео је Решење Посл. Бр 2.рео.5/2015 од јуна 2016. године које је постало правоснажно 9. децембра 2016. године којим је обустављен стечајни поступак и потврђено усвајање Унапред припремљеног плана реорганизације. Усвојеним Унапред припремљеним планом реорганизације потврђена је конверзија потраживања државних поверилаца у трајни улог Друштва.

Скупштина Друштва донела је 22. фебруара 2017. године, Одлуку о организовању Друштвеног предузећа за производњу и промет аутоделова 21. октобар Крагујевац, као Друштво са ограниченом одговорношћу са више чланова, ради усклађивања са Законом о привредним друштвима и Унапред припремљеним планом реорганизације.

Наведеном оснивачким актом, утврђен је уплаћени капитал у новчаном облику у износу од 2.138.539.795,65 динара који је и уписан код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 14856/2017 од 28. фебруара 2017. године.

Друштво је исказало уписани а неуплаћени капитал у износу од 1.180.131 хиљада динара, иако оснивачким актом Друштва и регистрованим подацима код Агенције за привредне регистре није утврђен овај облик капитала, као ни обавеза чланова Друштва да изврше уплату неуплаћеног капитала.

Откривена неправилност: Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са чланом 9 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 која се односи на исказано стање уписаног а неуплаћеног капитала. у износу од 1.180.131 хиљада динара због чега изражавамо резерву на наведени износ.

Ризик: Због неусаглашености података о основном капиталу Друштва у пословним књигама и оснивачком акту, јавља се ризик да корисницима финансијских извештаја неће бити обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да утврди основ исказивања уписаног а неуплаћеног капитала, и да евентуалне ефекте евидентира у пословним књигама у складу са захтевима параграфа 19-23 Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.



2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане су у износу од 1.237.088 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 2 - Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Земљиште и грађевински објекти	1.061.669	1.067.008
Постројења и опрема	175.419	178.987
Укупно:	1.237.088	1.245.995

Промене на некретнинама, постројењима и опреми током 2022. године приказане су следећом табелом:

Табела број 3 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Свега НПО
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2022. године	315.540	751.468	231.247	1.298.255
Директна повећања			5.289	5.289
Стање 31. децембра 2022. године	315.540	751.468	236.536	1.303.544
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2022. године			52.260	
Амортизација за 2022. годину		5.339	8.857	14.196
Стање 31. децембра 2022. године	-	5.539	61.117	66.456
Садашња вредност				
31. децембра 2022. године	315.540	746.129	175.419	1.237.088
31. децембра 2021. године	315.540	751.468	178.987	1.245.483

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

2.2.1.3.1. Земљиште и грађевински објекти

Табела број 4 - Структура земљишта и грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Земљиште	315.540	315.540
Грађевински објекти	746.129	751.468
Укупно:	1.061.669	1.067.008

Земљиште

Земљиште исказано на дан 31. децембар 2022. године у укупном износу од 315.540 хиљада динара односи се на земљиште са уписаним правом својине чија је структура приказана у следећој табели:



Табела број 5 - Структура земљишта

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Земљиште КО Топоница, 1 ха 94 ар 23 м ²	5.302	5.302
Земљиште под објектима КО Крагујевац, 6 ха 59 ар 62м ²	310.238	310.138
Укупно:	315.540	315.540

Грађевински објекти

Грађевински објекти исказани су, на дан извештајног периода, по садашњој вредности од 746.129 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећим прегледом:

Табела број 6 - Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Хала хладњака грејача	229.285	1.720	227.565
Хала III погона	82.425	618	81.807
Анекс хале III погона	72.901	547	72.354
Управна зграда	58.227	437	57.790
Анекс хале хладњака грејача	35.275	265	35.010
Магацин готове робе	34.687	260	34.427
Анекс хале	31.512	236	31.276
Зграда алатнице	26.809	201	26.608
Зграда радионице	22.105	166	21.940
Производни погон у Топоници	21.165	-	21.165
Остали грађевински објекти	137.077	889	136.187
Укупно:	751.468	5.339	746.129

Друштво у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 17.15Б Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, редовно врши процену фер вредности земљишта и грађевинских објеката и на тај начин обезбеђује да се књиговодствена вредност не разликује значајно од оне вредности која би била утврђена коришћењем фер вредности на крају извештајног периода. Последња процена фер вредности земљишта и грађевинских објеката вршена је на дан 31. децембар 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност земљишта и грађевинских објеката у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема исказана је по садашњој вредности у износу од 175.419 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 7 - Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Машине за обављање делатности	58.332	61.551
Опрема пресе	68.479	70.527
Бризгаљке за пластику	26.176	25.364
Остало	22.432	21.545
Укупно:	175.419	178.987



Повећање вредности постројења и опреме у 2022. години исказно је у износу од 5.289 хиљада динара и највећим делом односи се на набавку половног виљушкара, марке ЛИНДЕ Х30 тона у износу од 1.182 хиљаде динара од добављача Подиг Голија д.о.о, Панчево, набавку, испоруку и уградњу две циркулационе пумпе са припадајућом арматуром ИМ ГХН80, укупне вредности од 1.190 хиљада динара од добављача Самосталне занатске радње Климент 034, власника Боје Јеремића из Крагујеваца, набавку две брызгалице Енгел ЕС 1300/250 у износу од 1.764 хиљада динара од добављача Варгон, Кукуљанево, Хрватска.

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

2.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања исказани су у износу од 3.694 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 8 – Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања
-у хиљадама динара-

Назив	2022 година	2021. година
Остали дугорочни финансијски пласмани	35.199	35.199
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(35.194)	(35.194)
Остала дугорочна потраживања	3.689	3.999
Укупно:	3.694	4.004

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани на дан 31. децембар 2022. године у износу од 35.199 хиљада динара највећим делом односе се на дугорочне пласмане код Југобанке а.д, Београд у стечају у износу од 32.855 хиљада динара и Ауто банка, а.д, Крагујевац у износу од 2.314 хиљада динара. Друштво је у складу са захтевима параграфа 11.25 Одељак 11 Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП извршило обезвређење осталих дугорочних финансијских пласмана.

Остала дугорочна потраживања исказана су у износу од 3.689 хиљада динара и односе се на потраживања од запослених по основу закључених уговора о откупу станова по основу закључених уговора о зајму за решавање стамбених питања.

Промене на осталим дугорочним финансијским пласманима у току 2022. године исказане су у табели који следи:

Табела број 9 – Промене на осталим дугорочним потраживањима у току 2022. године
-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	3.999
Отплате рата у току године	(310)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	3.689

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.4. Залихе

Залихе Друштва на дан 31. децембар 2022. године исказане у износу од 91.756 хиљада динара и приказане су следећом табелом:

Табела број 10 – Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	47.019	48.517
Недовршена производња	5.665	3.933
Готови производи	37.775	30.772
Роба	172	172
Стална средства намењена продаји	72	72
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.053	1.565
Укупно:	91.756	85.031

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

2.2.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани су у износу од 47.019 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 11 - Структура материјала, резервних делова, алата и инвентара

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Материјал	32.687	34.191
Резервни делови	14.027	14.056
Алат и инвентар	305	270
Укупно:	47.019	48.517

Залихе материјала исказане су у износу од 32.687 хиљаде динара односе се на разне врсте ојачања везних профила, поклопаца вентила, трака, термопласта, цеви ручица и разних других компоненти које се користе у процесу производње готових производа.

Залихе резервних делова исказане су у износу од 14.027 хиљада динара односе се на разне врсте опруга, цилиндара, цеви, електрода, осовина, плоча, гума, зегера, завртњева и осталих резервних делова.

Залихе алата и инвентара исказане су у износу од 305 хиљада динара и највећим делом се односе на ХТЗ опрему.

Друштво је у поступку ревизије доставило старосну структуру залиха материјала, резервних делова и алата. Анализом достављене документације утврђено је да је Друштво у оквиру залиха исказује залихе код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана у износу од 33.753 хиљаде динара.



Откривена неправилност: Друштво није, на крају извештајног периода у 2022. години за залихе материјала, резервних делова и алата код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана у износу од 33.753 хиљаде динара, вршило оцену да ли је залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због оштећења, застарелости или пада продајних цена), што није у складу са параграфом 19 Одељак 13 Залихе, МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха материјала, резервних делова и алата у износу од 47.019 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво не исказује вредност залиха по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје, постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха као и података у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду изврши одмеравање залиха материјала, резервних делова и алата и уколико је дошло до умањења њихове вредности, изврши обезвређење и вредност наведених залиха исказе по нижем износу између набавне вредности и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје, у складу са захтевима параграфа 19 Одељак 13 Залихе, МСФИ за МСП.

2.2.1.4.2. Недовршена производња и готови производи

Недовршена производња и готови производи исказани су у износу од 43.440 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12 – Структура недовршене производње и готових производа

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Недовршена производња	5.665	3.933
Готови производи	37.775	30.771
Укупно:	43.440	34.704

Промене залиха недовршене производње и готових производа у току 2022. године приказане су у следећој табели:

Табела број 13 – Промене залиха недовршене производње и готових производа у 2022. години

-у хиљадама динара-	
Опис	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	34.704
Повећање залиха у току године	8.736
Стање на дан 31. децембар 2022. године	43.440

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се залихе недовршене производње и готових производа мере по цени коштања, односно нето продајној цени уколико је нижа. Цена коштања, односно трошкови производње залиха обухватају трошкове који су директно везани са јединицама производа, као што је директна радна снага. Они, такође, обухватају систематско додељивање фиксних и променљивих режијских трошкова који настају приликом утроска материјала за производњу готових производа. Фиксни режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који су релативно константни, без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање фабричких зграда и опреме, као и трошкови руковођења и управљања фабриком. Променљиви режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који се мењају, директно или скоро директно, сразмерно промени обима производње, као што су индиректни материјал или индиректна радна снага.



Ревизијом је утврђено да Друштво није утврдило критеријум при преносу трошкова који се могу укључити у цену коштања готових производа и трошкова који представљају расход периода. На рачун носиоца трошкова донети су трошкови који се не укључују у цену коштања залиха недовршене производње и који се признају на терет расхода: трошкови продаје (трошкови транспортних услуга) и трошкови платног промета, а Друштво није у цену коштања укључило трошкове уговора о делу који представљају трошкове радне снаге укључене у процес производње и трошкове амортизације грађевинских објеката и опреме и трошкове пореза на имовину, који представљају трошкове производње.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило обрачун трошкова и учинка на начин да се залихе недовршене производње и готових производа вреднују по нижој цени од цене коштања или процењене продајне цене умањене за трошкове довршења или продаје, јер у обрачун цене коштања учинака није укључило трошкове уговора о делу, трошкове амортизације грађевинских објеката и опреме и трошкове пореза на имовину, као и због тога што је распоред директних трошкова који се укључују у цену коштања недовршене производње и готових производа, вршило без утврђених критеријума.

Такође, Друштво је у обрачун трошкова укључило транспортне трошкове и трошкове платног промета који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање, што није у складу са параграфима 6-13 Одељак 13 Залихе, МСФИ за МСП.

Ризик: Уколико Друштво не одмерава залихе по нижем износу између набавне вредности односно цене коштања постоји ризик да ће друштво нереално приказати финансијски резултат, односно да ће финансијски извештаји бити нереални.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду залихе недовршене производње и готових производа исказује у складу са захтевима Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП као и да донесе интерни акт којим би одредило метод алокације директних и индиректних трошкова по носиоцима трошка.

2.2.1.4.3. Роба

На дан 31. децембар 2022. године, робе је исказана су у износу од 96.023 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 14 – Структура робе

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Роба у магацину	172	172
Укупно:	172	172

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



2.2.1.4.4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи исказани су у износу од 90 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15 – Структура плаћених аванса за залихе и услуге у земљи

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	90	633
Укупно:	90	633

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије плаћени аванси за залихе и услуге у земљи.

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

2.2.1.4.4. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству

Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству исказани су у износу од 963 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 16 – Структура плаћених аванса за залихе и услуге у иностранству

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	963	932
Укупно:	963	932

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству.

Плаћени аванси за материјал у иностранству у износу од 963 хиљаде динара извршени су следећим добављачима:

Табела број 17 – Аналитички преглед плаћених аванса за материјал добављачима у иностранству

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Mes, Швајцарска	345
Syvatec, Шведска	342
Slim Aluminum S.p.A, Италија	273
Остали добављачи у иностранству	3
Укупно:	963

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



2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 85.948 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 18 – Структура потраживања по основу продаје

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Купци у земљи	89.153	66.749
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(3.828)	(2.429)
Купци у иностранству	623	-
Укупно:	85.948	64.320

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

Потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 89.153 хиљаде динара односе се на потраживања од правних лица по основу фактурисане реализације производа од пластике и метала.

Аналитички преглед најзначајнијих потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2022. године приказан је у следећој табели:

Табела број 19 – Аналитички преглед купаца у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Gorenje д.о.о, Ваљево	61.495
SLO-DEL д.о.о, Баточина	14.224
KG-VRATA д.о.о, Крагујевац	8.499
IMTA, Добановци	1.162
КТ Шатори д.о.о, Крагујевац	615
Остали	903
Укупно:	89.153

Потраживања од купаца у иностранству исказана су у износу од 623 хиљада динара у целости се односи на потраживања од купаца SE-KRA д.о.о, Хрватска по основу фактурисане реализације светлосне сигнализације.

Друштво је у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству, пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину извршило усаглашавање међусобних потраживања од купаца у земљи и иностранству.

Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи исказана је у износу од 3.828 хиљада динара и у целости се односи на исправку вредности потраживања од купаца у земљи.

Табела број 20 – Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у току 2022. године

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	2.429
Повећање у току године	1.399
Стање на дан 31. децембар 2022. године	3.828



Друштво је у 2022. години, извршило исправку вредности потраживања од купаца у износу од 1.399 хиљада динара и односе се на исправку вредности потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло најмање 60 дана.

На основу узроковане документације, утврђено је да исказана вредност потраживања од продаје у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 1.435 хиљада динара и односе се на:

Табела број 21 – Структура осталих краткорочних потраживања

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од запослених	153	66
Порез на додату вредност	1.282	146
Укупно:	1.435	212

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

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

2.2.1.7. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31. децембра 2022. године исказани су у износу од 40.852 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 22 – Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	13.265	29.529
Благајна	23	49
Девизни рачуни	8.572	7.581
Укупно:	21.860	37.159

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

Текући (пословни) рачуни у износу од 13.265 хиљада динара односе се на новчана средства код следећих пословних банака:

Табела број 23 – Преглед текућих (пословних) рачуна по банкама

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Банка Intesa а.д, Београд	7.553
NLB Komercijalna banka а.д, Београд	3.466
Eurobank Direktna а.д, Београд	1.753
ОТР банка Србија а.д, Нови Сад	395
RBA банка а.д, Београд	98
Укупно:	13.265



Девизни рачун у износу од 8.572 хиљаде динара односи се на динарску противвредност девизних средстава код Банка Intesa а.д, Београд.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења исказана су у износу од 3.173 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 24 – Краткорочна активна временска разграничења

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Разграничени трошкови по основу обавеза	111	111
Остала активна временска разграничења	3.062	4.299
Укупно:	3.173	4.410

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије краткорочна активна временска разграничења.

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 3.062 хиљаде динара у целости се односе на потраживања за накнаде зарада које се рефундирају (привремена спреченост за рад преко 30 дана) из 2022. и ранијих година.

Откривена неправилност: Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 3.062 хиљаде динара исказало на рачуну односно позицији краткорочних активних временских разграничења уместо на рачуну потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у оквиру позиције остала потраживања, што није у складу са одредбама члана 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је у току ревизије извршило исправку погрешног књижења налогом за књижење број 11414 од 10. маја 2023. године и потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 1.471 хиљада динара који су евидентирани до 30. априла 2023. године као краткорочна активна временска разграничења, евидентирало као потраживања за накнаде зарада које се рефундирају, у складу са одредбама члана 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.1.9. Капитал

Друштво је у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказало капитал у укупном износу од 2.561.699 хиљада динара и његова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 25 – Структура капитала

- у хиљадама динара -		
Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	958.409	958.409
Уписани а неуплаћени капитал	1.180.131	1.180.131
Ревалоризационе резерве	411.717	411.717
Нераспоређени добитак ранијих година	15.638	15.280
Нераспоређени добитак текуће године	-	358



Назив	2022. година	2021. година
Губитак текуће године	(4.196)	-
Укупно:	2.561.699	2.565.895

Основни капитал

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало основни капитал у износу од 958.409.000 динара и односи се на:

Табела број 26 – Структура основног капитала

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	958.409	958.409
Укупно:	958.409	958.409

Одлуком о организовању Друштва утврђен је уплаћени капитал у новчаном облику у износу од 2.138.539.795,65 динара који је и уписан код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 14856/2017 од 28. фебруара 2017. године.

Преглед чланова друштва и вредност уплаћеног и уписаног новчаног улога приказан је следећим прегледом:

Табела број 27 – Преглед чланова и вредност уплаћеног уписаног новчаног улога и учешћа у капиталу

-у хиљадама динара-

Чланови Друштва	Вредност уплаћеног новчаног улога	% учешћа у капиталу
Република Србија - Влада	1.614.486	75,48%
Фонд за развој Републике Србије	391.029	18,34%
Југобанка – у стечају, а.д, Београд	114.127	5,31%
Инвестбанка – у стечају, а.д, Београд	18.898	0,87%
Укупно:	2.138.540	100%

Друштво у пословним књигама исказало вредност уплаћеног уписаног капитала у износу од 2.138.540 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину мање исказало основни капитал у односу на износ основног капитала који је исказан у пословним књигама и који је утврђен оснивачким актом Друштва за 1.180.131 хиљада динара и у истом износу је у финансијским извештајима за 2022. годину више исказало уписани а неуплаћени капитал од износа исказаног у пословним књигама што није у складу са чланом 6 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁰.

Ризик: Због неусаглашености података о основном капиталу Друштва у пословним књигама и финансијским извештајима, јавља се ризик да корисницима финансијских извештаја неће бити обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Друштва.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду у финансијским извештајима исказе износ основног капитала у складу са чланом 6 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

¹⁰ “Службени гласник РС” број 89/2020



Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве, на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 411.717 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 28 – Преглед ревалоризационих резерви

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Ревалоризационе резерве	417.717	417.717
Укупно:	417.717	417.717

Друштво је вршило процену фер вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2014. године и процену вредности некретнина са стањем на дан 31. децембар 2021. године у циљу свођења књиговодствене на процењену вредност у пословним књигама.

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

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 15.638 хиљада динара и односи се на:

Табела број 29 – Нераспоређени добитак

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Нераспоређени добитак ранијих година	15.638	15.280
Нераспоређени добитак текуће године	-	358
Укупно:	15.638	15.638

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

Губитак

Губитак је, на дан 31. децембар 2022. године, исказан у износу од 4.196 хиљада динара и односи се на:

Табела број 30 – Губитак

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Губитак текуће године	4.196	-
Укупно:	4.196	-

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



2.2.1.10. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2022. године исказана у износу од 5.229 хиљада динара односе се на:

Табела број 31 – Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	5.229	3.175
Укупно:	5.229	3.175

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

Колективним уговором уређена је обавеза Друштва, као послодавца да запосленом исплати отпремнину због престанка радног односа ради одласка у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Табела број 32 – Преглед промена на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

-у хиљадама динара-	
Нето добитак текуће године	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022 године	3.175
Повећање у току године	2.054
Стање на дан 31. децембар 2022. године	5.229

Откривена неправилност: Друштво није извршило укидање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених по основу исплаћених отпремнина за четворо запослених у току 2022. године за које је извршено резервисање у износу од 355 хиљада динара, већ је исте исказало као расход периода, што није у складу са чланом 29 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног, Друштво је више исказало дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и остале личне расходе у износу од 355 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је у току ревизије извршило исправку грешке налогом за књижење број 11416 од 15. маја 2023. године и евидентирало повећање прихода из ранијих година и смањење резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 355 хиљада динара.

2.2.1.11. Одложене пореске обавезе

Откривена неправилност: Друштво није у 2022. и ранијих година вршило обрачун одложених пореских средства односно обавеза на основу привремених разлика између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима, засноване на рачуноводственим прописима и неотписане вредности средстава у пореском билансу, засноване на пореским прописима, као ни по основу дугорочних резервисања и формираних ревалоризационих резерви. Необрачунавањем одложених пореских средстава односно обавеза, Друштво није поступило у складу са параграфом 19-22 Одељак 29 Порези на добитак, МСФИ за МСП.



Ризик: Необрачунавањем одложених пореских средстава односно обавеза у складу са 12 Порез на добитак, МСФИ за МСП повећава се ризик да финансијски извештаји не приказују објективно финансијски положај и резултате пословања Друштва, што утиче на погрешне закључке корисника финансијских извештаја.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима Одељка 29 Порези на добитак, МСФИ за МСП изврши обрачун одложених пореских обавеза односно средстава и исте евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 19-22 Одељак 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП.

2.2.1.12. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 58.157 хиљада динара и односе се на:

Табела број 33 – Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Добављачи у земљи	58.020	52.055
Добављачи у иностранству	137	138
Укупно:	58.157	52.193

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

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 58.020 хиљада динара односе се на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 34 – Преглед добављача у земљи

- у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Горење апарати за домаћинство д.о.о, Ваљево	56.831
Аутопревозничка радња Југо-превоз, Југовић Здравко ПР, Ваљево	331
Остали добављачи	858
Укупно:	58.020

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



2.2.2. Биланс успеха

Друштво је у извештајном периоду остварило губитак из редовног пословања у износу од 4.196 хиљада динара као разлику укупних прихода у износу од 407.433 хиљаде динара и укупних расхода у износу од 411.639 хиљада динара.

Структура прихода и расхода приказана је у следећој табели:

Табела број 35 – Структура прихода, расхода и резултата пословања

- у хиљадама динара -			
Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни	406.357	407.757	(1.400)
Финансијски	32	2.396	(2.364)
Усклађивање вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	-	1.399	(1.399)
Остали	1.054	87	967
Губитак из редовног пословања	407.443	411.639	(4.196)
Нето губитак	407.443	411.639	(4.196)

Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 407.757 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 36 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга	386.758	371.605
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	8.736	6.259
Остали пословни приходи	10.863	11.843
Укупно:	406.357	389.707

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

2.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга, на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 386.758 хиљада динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 37 – Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	381.338	363.240
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	5.420	8.365
Укупно:	386.758	371.605



Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани у износу од 381.388 хиљада динара и највећим делом односе се на приходе које Друштво остварује од продаје производа и услуга Горење апарати за домаћинство д.о.о, Ваљево у износу од 290.861 хиљаде динара на основу дугогодишњег Уговора о продаји 18145 од децембра 2021. године, што представља 76% остварених прихода Друштва.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од продаје производа и услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 10.863 хиљада динара и односе се на приходе од закупа непокретности:

Табела број 38 – Преглед прихода од уговора о закупа непокретности

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Приходи од закупа непокретности	10.863	11.843
Укупно:	10.863	11.843

Преглед прихода од закупа непокретности:

Табела број 39 – Преглед прихода од закупа непокретности:

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
KG-VRATA д.о.о, Крагујевац	8.499
КТ Шатори д.о.о, Крагујевац	615
NOVA EXPLOR д.о.о, Топоница	447
Е- RECIKLAŽA д.о.о, Ниш	127
Остали купци	1.175
Укупно:	10.863

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

Пословни расходи

Пословни расходи у укупном износу од 5.810.744 хиљаде динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 40 – Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала, горива и енергије	281.024	272.695
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	91.995	77.516
Трошкови амортизације	14.196	13.490
Трошкови производних услуга	9.880	16.030
Трошкови резервисања	2.054	-
Нематеријални трошкови	8.608	7.699
Укупно:	407.757	387.430



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

2.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 281.024 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 41 – Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала	256.897	253.085
Трошкови горива и енергије	24.127	19.610
Укупно:	281.024	272.695

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 256.897 хиљада динара односе се на:

Табела број 42 – Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Трошкови материјала за израду	252.524
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.219
Трошкови резервних делова	2.154
Укупно:	256.897

Трошкови материјала за израду у износу 252.524 хиљаде динара односе се на:

Табела број 43 – Преглед трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Трошкови сировина и основног материјала	247.271
Трошкови полупроизвода и делова	1.978
Трошкови уља и мазива за машине	1.986
Трошкови продатог материјала	990
Трошкови секундарних сировина	168
Трошкови материјала за текуће одржавање	131
Укупно:	252.524

Трошкови сировина и основног материјала у износу од 247.271 хиљаде динара односе се на утрошене разне врсте ојачања везних профила, поклопаца вентила, трака, термопласта, цеви ручица и разних других компоненти које се користе у процесу производње готових производа.



Трошкови осталог материјала у износу 2.219 хиљада динара односе се на:

Табела број 44 – Преглед трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
ХТЗ трошкови	1.176
Трошкови осталог режијског материјала	401
Трошкови канцеларијског материјала	339
Трошкови ситног инвентара	276
Трошкови стандардних алата	27
Укупно:	2.219

Трошкови резервних делова исказани у износу од 2.154 хиљаде односе се на разне врсте славина, одвијача, жица, шмиргла, каблова, цемента и остале резервне делове.

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

Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије, на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 24.127 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45 – Преглед трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови електричне енергије	22.165	17.957
Трошкови природног и течног гаса	1.204	813
Трошкови нафте и горива	728	799
Трошкови погонског воде	30	41
Укупно:	24.127	19.610

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

2.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 91.995 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 46 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I)	68.216	59.653
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.012	9.932
Трошкови накнада по уговору о делу	2.780	3.911
Остали лични расходи и накнаде	9.987	4.020
Укупно:	91.995	77.516

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.



Трошкови зарада и накнада зарада и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу од 79.228 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 47 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Зарада за ефективан рад	26.477
Минули рад	3.556
Прековремени рад	423
Ноћни рад	416
Рад на дан државног празника који је нерадни дан	148
Друга увећања (награде)	772
Накнаде зарада за државни празник	702
Накнаде зарада за годишњи одмор	2.190
Накнаде зарада за плаћено одсуство	96
Накнаде зарада за боловање до 30 дана	797
Накнаде зарада за боловање преко 30 дана	403
Друге накнаде	23
Топли оброк запослених	1.587
Регрес за коришћење годишњег одмора	785
Остало	7.988
Свега запослени на неодређено време:	46.363
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	32.865
Укупно:	79.228

За обрачун зарада и накнада зарада Друштво примењује Закон о раду¹¹, Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹², Закон о порезу на доходак грађана¹³, Колективни уговор од октобра 2020. године, Правилник о систематизацији од октобра 2001. године, уговоре о раду.

Колективним уговором је утврђено да се зарада састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог, пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и Уговором о раду. Зарада за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу: основне зараде, резултата рада, увећане зараде, умањене зараде и зараде из добити. Основна зарада одређује се на основу услова утврђених Правилником о систематизацији потребним за рад на пословима за које је запослени закључио Уговор о раду и времена проведеног на раду.

Основна зарада за одређени посао утврђује се у новчаном износу на основу цене рада за најједноставнији рад и коефицијента сваког појединачног посла утврђеног Правилником о систематизацији, за пуно радно време, стандардни учинак и фиксног износа за ангажовање на послу по радном дану који запослени остварује ако на раду проведе најмање четири часа.

¹¹ Службени гласник РС, бр 24/05, 61/05 ... 95/18

¹² Службени гласник РС, бр 84/04, 61/05 ... 5/20

¹³ Службени гласник РС, бр 24/01, 80/02 ... 153/20



Коефицијент сваког појединачног посла одређује се на основу сложености послова, одговорности, услова рада и стручне спреме која је услов за рад на одређеним пословима. Цену рада за најједноставнији рад и фиксни износ за ангажовање на послу за месец за који се врши обрачун и исплата зараде, утврђује својом одлуком Надзорни одбор, на предлог директора, а уз мишљење репрезентативних синдиката. Полазни елементи за утврђивање цене рада су резултати пословања предузећа.

Откривена неправилност: Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало трошкове накнада по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 32.865 хиљада динара на рачуну, односно позицији трошкова зарада и накнада зарада уместо на рачуну трошкова накнаде по уговору о привременим и повременим пословима у оквиру позиције остали лични расходи и накнаде, што није у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је у току ревизије налогом за књижење број 11419 од 8. маја 2023. године, трошкове накнада по уговору о привременим и повременим пословима који су евидентирани у пословним књигама до 30. априла 2023. године, у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, рекласификовало са рачуна трошкова зарада и накнада зарада на рачун трошкова накнаде по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 5.867 хиљада динара.

Трошкови накнада по уговору о делу су исказани у износу од 2.780 хиљада динара и односе се на ангажовање кадрова за подршку пословања у виду: намештања и реглаже алата за прераду лима и сечење лимених табли и трака, намештања и реглаже алата за бризање пластике, руковања краном, пружања браварских и реглерских услуга, услуга лакирања и других послова.

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 9.987 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 48 – Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Накнаде запосленима на службеном путу	48	72
Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места	3.005	2.853
Отпремнине за одлазак у пензију	795	496
Солидарна помоћ запосленима	65	228
Накнада штете запосленом	5.792	-
Трошкови стипендија	282	371
Укупно:	9.987	4.020

Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места исказане су у износу од 3.005 хиљада динара, а исплата запосленима се врши на основу члана 118 Закона о раду и члана 46 Колективног уговора Друштва.

Отпремнине запосленима при одласку у пензију исказане су у износу од 795 хиљада динара, и односе се на исплаћене отпремнине запосленима приликом одласка у пензију, а на основу Решења о исплати отпремнине због престанка радног односа која је доносио директор на основу члана 119 Закона о раду и члана 54 Колективног уговора Друштва.



Накнада штете запосленом исказана у износу од 5.792 хиљаде динара односи се на исплаћену накнаду штете запосленом лицу у Друштву на основу Решења Основног суда у Крагујевцу број 6П1-800/19 од 22. новембра 2022. године, а на име накнаде материјалне штете коју је запослено лице претрпело услед повреда на раду, зараде, накнаде зараде и боловања са припадајућом законском затезном каматом, као и трошкове парничног поступка.

2.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 14.196 хиљада динара и њихова структура исказана је следећом табелом:

Табела број 49 – Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. године	2021. године
Трошкови амортизације грађевинских објеката	5.339	4.934
Трошкови амортизације опреме	8.857	8.556
Укупно:	14.196	13.490

Друштво је у поступку ревизије доставило аналитичку евиденцију постројења и опреме за 2022. годину. Анализом достављене евиденције утврђено је да Друштво није за поједине некретнине, постројења и опрему набавне вредности 34.956 хиљада динара одредило век коришћења због чега су за наведена средства исказане амортизационе стопе 0%.

Откривена неправилност: Друштво није у 2022. години извршило обрачун амортизације за некретнине, постројења и опрему набавне вредности 34.956 хиљада динара јер није одредило корисни век употребе и амортизационе стопе, што није у складу са чланом 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Обрачунати износ трошкова амортизације за 2022. годину од 14.196 хиљада динара не садржи амортизацију за средства набавне вредности од 34.956 хиљада динара.

Ризик: Необрачунавањем амортизације у складу са усвојеним рачуноводственим политикама постоји ризик од нетачног исказивања вредности некретнина, постројења и опреме.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду утврди корисни век и амортизационе стопе за све некретнине, постројења и опрему и изврши обрачун амортизације у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, а да исправку грешке из ранијих година евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 19-22 Одељак 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП.

2.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 9.880 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 50 – Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови услуга на изради учинака	1.203	917
Трошкови транспортних услуга	6.599	6.458
Трошкови услуга одржавања	2.061	8.290
Трошкови рекламе и пропаганде	12	140
Трошкови осталих услуга	5	225
Укупно:	9.880	16.030



Трошкови услуга на изради учинка исказани су у износу од 1.203 хиљаде динара и односе се на различите врсте услуга које су Друштву пружила трећа лица, као што су: координатно брушење алата, ерозирање и метализација алата, заваривање и израда атеста.

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 88.422 хиљаде динара односе се на:

Табела број 51 – Преглед трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Трошкови транспорта у друмском саобраћају	6.048
Трошкови ПТТ услуга, интернета, мобилне и фиксне телефоније	551
Укупно:	6.599

Трошкови транспорта у друмском саобраћају исказани у износу од 6.048 хиљада динара највећим делом се односе на транспорт готових производа до купца у складу са закљученим уговорима о продаји.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 2.061 хиљаду динара и највећим делом се односе на текуће одржавање опреме: санација цурења уља, репарација алата, замена хладњака уља и остало.

2.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 8.608 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 52 – Структура трошкова нематеријални трошкови

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. године	2021. године
Трошкови непроизводних услуга	2.610	1.010
Трошкови репрезентације	175	94
Трошкови осигурања	1.120	1.112
Трошкови платног промета	260	258
Трошкови чланарина	567	524
Трошкови пореза	3.646	4.508
Остали нематеријални трошкови	230	193
Укупно:	8.608	7.699

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

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 2.610 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 53 – Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. године
Трошкови комуналних услуга	1.965
Трошкови интелектуалних услуга	496
Остали непроизводни трошкови	149
Укупно:	2.610



Трошкови пореза исказани су у износу од 3.646 хиљада динара и највећим делом у износу од 3.600 хиљада динара односе се на трошкове пореза за имовину на територија Града Крагујевца и Топоници, Општина Кнић.

2.2.2.8. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 32 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 54 – Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. године	2021. године
Приходи од камата	-	2
Позитивне курсне разлике	32	14
Укупно:	32	16

2.2.2.9. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 2.396 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 55 – Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. године	2021. године
Расходи од камата	2.368	26
Негативне курсне разлике	28	18
Укупно:	2.396	44

2.2.2.10. 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 1.399 хиљада динара:

Табела број 56 – Структура расхода од усклађивања вредности финансијске имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2022. године	2021. године
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине	1.399	286
Укупно:	1.399	286

2.2.2.11. Остали приходи

Остали приходи исказани су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 1.054 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 57 – Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. године	2021. године
Вишкови	-	46
Остали непоменути приходи	1.054	12.064
Укупно:	1.054	12.110



2.2.2.12. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 87 хиљада динара и односи се на:

Табела број 58 – Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. године	2021. године
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнине постројења и опреме	-	4.811
Мањкови	22	240
Уговорене казне и пенали	65	-
Расходи по основу директног отписа потраживања	-	8.620
Остали непоменути расходи	-	44
Укупно:	87	13.715

2.2.2.11. Нето губитак

Нето губитак исказан је у износу од 4.196 хиљада динара и односи се на:

Табела број 59 – Нето губитак

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Губитак пре опорезивања	4.196
Нето губитак на дан 31. децембар 2022. године	4.196

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 5 МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 6 МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.



Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, утврђено је да су исте састављене у складу са прописима који их уређују.

2.2.7. Потенцијалне обавезе

Према подацима достављеним од стране службе за правне послове, на дан 31. децембар 2022. године, пред судовима посебне надлежности Друштво не води поступке пред привредним судовима, као ни пред судовима опште надлежности у својству туженика, због чега Друштво није извршио резервисања за потенцијалне губитке по основу наведених судских спорова.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ АУТОДЕЛОВА 21. ОКТОБАР Д.О.О, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године
2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године
3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године
4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године
5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године
6. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07631600	Шифра делатности 2932	ПИБ 101508770
Назив PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I PROMET AUTODELOVA 21.OKTOBAR DOO KRAGUJEVAC		
Седиште КРАГУЈЕВАЦ, ДРАГОСЛАВА СРЕЈОВИЋА 56		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001	3	1.180.131	1.180.131	1.180.131
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.240.782	1.249.999	1.084.212
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4	1.237.088	1.245.995	1.079.989
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		1.061.669	1.067.008	892.845
023	2. Постројења и опрема	0011		175.419	178.987	187.144
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	6	3.694	4.004	4.223

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		3.694	4.004	4.223
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		204.172	191.133	152.517
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		91.684	84.959	68.541
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		47.019	48.517	39.334
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		43.440	34.705	27.928
13	3. Роба	0034		172	172	172
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		90	633	208
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		963	932	899
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		72	72	72
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	8	85.948	64.321	63.543
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		85.325	64.321	62.938
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		623		605

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	9	1.435	212	51
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		1.435	212	51
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	10	21.860	37.159	8.571
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12	3.173	4.410	11.739
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.625.085	2.621.263	2.416.860
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	13	2.561.699	2.565.895	2.363.681
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		958.409	958.409	958.409
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		1.180.131	1.180.131	1.180.131

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	14	411.717	411.717	209.861
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		15.638	15.638	15.280
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	15	15.638	15.280	14.935
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			358	345
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		4.196		
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414		4.196		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		5.229	3.175	3.043
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		5.229	3.175	3.043
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		5.229	3.175	3.043
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 лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		58.157	52.193	50.136
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
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				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				372
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		58.157	52.193	48.900
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	17	58.020	52.055	48.762
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		137	138	138
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				864

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450				
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451				864
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		2.625.085	2.621.263	2.416.860
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____

дана _____ 20____ године



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07631600	Шифра делатности 2932	ПИБ 101508770
Назив PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I PROMET AUTODELOVA 21.OKTOBAR DOO KRAGUJEVAC		
Седиште КРАГУЈЕВАЦ, ДРАГОСЛАВА СРЕЈОВИЋА 56		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

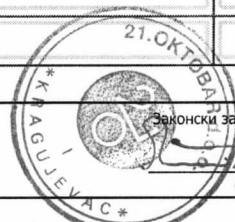
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		406.357	389.707
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		386.758	371.605
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		381.338	363.240
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		5.420	8.365
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		8.736	7.923
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			1.664
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		10.863	11.843
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		407.757	387.430
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	23	281.024	272.695
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	24	91.995	77.516
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		68.216	59.653
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		11.012	9.932
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		12.767	7.931
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		14.196	13.490
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		9.880	16.030
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		2.054	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		8.608	7.699

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			2.277
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		1.400	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		32	16
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			2
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		32	14
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		2.396	44
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		2.368	26
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		28	18
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		2.364	28
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		1.399	286
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		1.054	12.110
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		87	13.715
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		407.443	401.833
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		411.639	401.475
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			358
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		4.196	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			358

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		4.196	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			358
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		4.196	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

дана _____ 20 _____ године



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07631600	Шифра делатности 2932	ПИБ 101508770
Назив PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I PROMET AUTODELOVA 21.OKTOBAR DOO KRAGUJEVAC		
Седиште КРАГУЈЕВАЦ, ДРАГОСЛАВА СРЕЈОВИЋА 56		

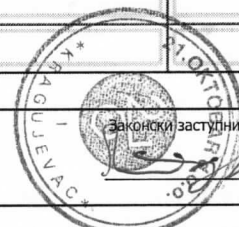
ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			358
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		4.196	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс 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 Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	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			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			358
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		4.196	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			



у _____

дана _____ 20 _____ године

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07631600	Шифра делатности 2932	ПИБ 101508770
Назив PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I PROMET AUTODELOVA 21.OKTOBAR DOO KRAGUJEVAC		
Седиште КРАГУЈЕВАЦ, ДРАГОСЛАВА СРЕЈОВИЋА 56		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

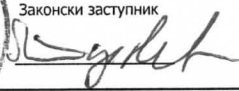
за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- 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)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	958.409	4010		4019	1.180.131	4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	958.409	4012		4021	1.180.131	4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	958.409	4014		4023	1.180.131	4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	958.409	4016		4025	1.180.131	4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	958.409	4018		4027	1.180.131	4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	209.861	4046	15.280	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	209.861	4048	15.280	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	201.856	4049	358	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	411.717	4050	15.638	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	411.717	4052	15.638	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062	4.196	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	411.717	4054	15.638	4063	4.196	4072	

Позиција	ОПИС	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		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	2.363.681	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	2.363.681	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.565.895	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	2.565.895	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	2.561.699	4090	

у _____ дана _____ 20 _____ године	 Законски заступник 
---------------------------------------	---

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07631600	Шифра делатности 2932	ПИБ 101508770
Назив PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I PROMET AUTODELOVA 21.OKTOBAR DOO KRAGUJEVAC		
Седиште КРАГУЈЕВАЦ, ДРАГОСЛАВА СРЕЈОВИЋА 56		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. 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	456.823	480.587
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	448.237	447.885
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	4.786	8.970
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	3.800	23.732
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	472.122	451.999
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	348.745	343.052
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	3.618	7.538
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	90.999	77.516
4. Плаћене камате у земљи	3010	2.368	
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	26.392	23.184
8. Остали одливи из пословних активности	3014		709
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		28.588
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	15.299	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
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		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	456.823	480.587
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	472.122	451.999
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		28.588
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	15.299	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	37.159	8.571
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		37.159



Законски заступник

[Handwritten signature]

у _____

дана _____ 20 _____ године

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

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
NA DAN 31.12. 2022. GODINE**

**21. OKTOBAR d.o.o.,
Kragujevac**

II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

1. Osnovne informacije o društvu

1.1 Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: ***PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I PROMET AUTO DELOVA 21.OKTOBAR d.o.o***

SKRAĆENI NAZIV DRUŠTVA: ***21.OKTOBAR, DOO Kragujevac***

Sedište društva: KRAGUJEVAC

Veličina društva: SREDNJE

Oblik organizovanja: **društvo sa ograničenom odgovornošću**

Matični broj: **07631600**

Šifra delatnosti: **2932**

PIB: 101508770

1.2 Istorijat društva

Današnje preduzeće 21.OKTOBAR nastalo je integracijom tri mala preduzeća Proleter, Radio elektro i Mladost.

Preduzeće Proleter nastalo je 1946. g. i bavilo se proizvodnjom hladnjaka za TAM Maribor i FAP Priboj. Početkom proizvodnje automobila u ZASTAVI 1953. god.zaapočinje proizvodnja hladnjaka, grejača i prečistača za automobilsku industriju.

Preduzeće Radio elektro je osnovano 1951 godine i svoju proizvodnju zasniva na izradi elektro opreme, radio aparata po licenci FILIPS.Razvojem automobilske industrije menja svoj proizvodni program i otpočinje proizvodnju elektro opreme za automobile, prekidače pod volanom i signalne uređaje.

Nešto kasnije na istoj lokaciji 1955 god. stvara se i treće preduzeće Mladost. U početku preduzeće proizvodi delove od bakelita, plastike, polistirola i dr.

Razvojem automobilske industrije Mladost menja svoj proizvodni program i počinje proizvodnju uređaja za paljenje, hidrokočionih uređaja i pumpi za vodu za automobilsku industriju.

Sva tri preduzeća se nalazila na istoj lokaciji, delila ih je samo ograda.

Juna meseca 1962 godine došlo je do integracije ova tri preduzeća u jedno novonastalo preduzeće i dobilo ime 21.oktobar u spomen na dva značajna datuma u novijoj istoriji Kragujevca. Tog datuma 1941 godine nemačke okupacione snage su u kragujevačkim Šumaricama streljale 7000 kragujevačkih đaka i građana, a 21.10.1944. Kragujevac je oslobođen od nemačke okupacije.

Na dan osnivanja preduzeće je zapošljavalo 1132 radnika.

Tokom šezdesetih godina preduzeće je svoj celokupni proizvodni program usmerilo ka automobilskoj industriji u Zastavi. Zato je logičan sled događaja bio ulazak 21 oktobra u sistem Zastava juna 1969 godine, pod istim imenom od tada do 2001 godine posluje kao jedna od fabrika Grupe Zastava.

Razvojem automobilske industrije razvija se fabrika 21. oktobar, dolazi do daljeg razvoja kapaciteta koji su korišćeni za razvoj domaće industrije, kao i za izvoz hladnjaka, grejača, prekidača pod volanom, blokova centralne električke, branika, pumpi i dr.

Izvozilo se u Italiju, Nemačku, Engleku, Poljsku, Rusiju. Tako da je u periodu od 1972-1992 god. ostvaren izvoz od 550 miliona USD.

U sklopu svoga razvoja 1972 godine pušta se u rad nova hala za proizvodnju bakarnih hladnjaka i grejača po licenci Francuske firme Šoson.

Danas je u istoj hali instalirana i linija za proizvodnju aluminijumskih hladnjaka i grejača po licenci Francuske firme VALEO.

Nakon dekompanovanja Grupe Zastava 2001 godine tadašnje Zastava 21.oktobar d.o.o se izdvaja iz grupe Zastava i registruje kao D.P.21.oktobar i pod tim imenom posluje do 28.02.2017 godine.

Preduzeće 21 21.OKTOBAR d.o.o Kragujevac je upisano u sudski registar kao društvo sa ograničenom odgovornošću, U ovom organizacionom obliku posluje od 01.03.2017 godine

Preduzeće se nalazilo u fazi restrukturiranja od 20.02.2003 godine shodno odluci Agencije za privatizaciju koja je završena usvajanjem UPPR-a 23.06.2016 godine koji je postao pravnosnažan 25.11.2016 godine.

Najveći deo proizvodnje Preduzeće plasira na domaćem tržištu, a mali deo na ino tržištu.

1.3 Delatnost

Pretežna delatnost 21.OKTOBAR d.o.o Kragujevac je:

Proizvodni program se sastoji od sledećih pozicija: farovi, svetlosna signalna i oprema za putnička vozila, traktore.

Pored navedene delatnosti društvo obavlja i sledeće delatnosti: uslužno proizvode od brizgane plastike, razne metalne proizvode u alatima kupaca.

1.4 Organi društva

Prema Statutu, organi 21.OKTOBAR d.o.o Kragujevac su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala
- Nadzorni odbor, kao organ upravljanja
- DIREKTOR, kao organ poslovođenja

1. NORMATIVNA OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji Društva za obračunski period koji se završava 31.12.2021. godine sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (u daljem tekstu: MSFI za MSP), Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“, br. 73/2020 i 44/2021) i drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona, kao i u skladu i izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama Društva.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 89/2020).

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drukčije navedeno.

Priloženi finansijski izveštaji Društva usaglašeni su sa svim zahtevima MSFI za MSP i smatraju se prvim finansijskim izveštajima sastavljenim u skladu sa MSFI za MSP.

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.

2.2. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su pod pretpostavkom stalnosti poslovanja (*going concern*), tj. pod pretpostavkom da će društvo nastaviti da posluje kontinuirano tokom neograničenog perioda u doglednoj budućnosti. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju i poziciji na tržištu, proceni budućeg kretanja tražnje za proizvodima i uslugama u 2022.

2. REZIME ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCENA

Računovodstvene politike su specifični principi, osnove, konvencije, pravila i prakse koje poslovni subjekt primenjuje pri sastavljanju i prezentaciji finansijskih izveštaja. U slučaju kada za konkretnu situaciju i transakciju nisu propisana odgovarajuća načela i pravila odredbama MSFI za MSP, Društvo koristi rešenja iz punih MSFI.

Promena računovodstvene politike primenjuje se na sledeći način:

- 1) kada je promena računovodstvene politike nastala kao posledica prve primene nekog računovodstvenog propisa, odnosno standarda, ta promena iskazuje se u skladu sa tim propisom, odnosno standardom;
- 2) kada se računovodstvene politike menjaju dobrovoljno ili kada je promena računovodstvenih politika rezultat početne (prve) primene nekog računovodstvenog propisa, odnosno standarda, koji ne sadrži prelazne odredbe o načinu primene te promene i kada je moguće odrediti efekte promene računovodstvene politike za određeni period ili kumulativne efekte promene, takva promena računovodstvene politike sprovodi se retrospektivno.

U slučaju kada nije moguće utvrditi efekte ili kumulativne efekte izmenjene računovodstvene politike u prethodnim periodima, Društvo tada primenjuje novu računovodstvenu politiku na knjigovodstvene iznose imovine i obaveza sa stanjem na početku najranijeg perioda za koji je moguća retrospektivna primena (što može biti i tekući period).

Računovodstvene procene posledica su neizvesnosti svojstvenih poslovnim aktivnostima. One podrazumevaju procenu iznosa neke stavke finansijskih izveštaja u odsustvu preciznog načina za merenje. Izmene u računovodstvenim procenama obuhvataju se prospektivno (u tekućem i narednim periodima).

2.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se početno meri po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja vrednuje se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja, na način propisan u Odeljku 18 Nematerijalna imovina osim gudvila i Odeljku 19 Poslovne kombinacije i gudvil MSFI za MSP.

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjena za rezidualnu vrednost.

Amortizacija softvera, licenci i ostalih prava vrši se u zavisnosti od perioda na koji je ugovorena licenca za pravo korišćenja softvera i drugih prava i ostalih relevantnih faktora (poput očekivane upotrebe, tehničke i tehnološke i druge zastarelosti, itd.).

Pravo dugoročnog zakupa objekata i opreme amortizuje se u zavisnosti od ugovorenog perioda zakupa i očekivanog perioda upotrebe sredstva.

Gudvil se amortizuje proporcionalnom metodom u periodu od deset godina.

Ako nije moguća pouzdana procena korisnog veka trajanja nematerijalne imovine, ona se amortizuje u periodu od deset godina.

Ulaganja u istraživanja i razvoj iskazuju se kao rashod perioda.

2.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema (dugoročna materijalna imovina, u daljem tekstu: NPO) koja ispunjava uslove za priznavanje kao sredstvo, početno se meri po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja meri se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja, na način propisan u Odeljku 17 Nekretnine, postrojenja i oprema MSFI za MSP.

U nabavnu vrednost NPO uključuju se svi troškovi nabavke uvećani za zavisne troškove nabavke.

Kao nekretnine, postrojenja i sredstva priznaju se dugoročna materijalna sredstva koja ispunjavaju sledeće uslove:

- 1) da je procenjeni korisni vek trajanja sredstva duži od godinu dana,
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Amortizacija NPO vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost/cena koštanja umanjena za rezidualnu vrednost.

Privredno društvo je prilikom amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Ako je preostala vrednost beznačajna ili ako su korisni i fizički vek trajanja sredstva bliski, pa su očekivanja da se na kraju korisnog veka sredstvo eventualno

prodaje samo kao otpad, ne utvrđuje se preostala vrednost.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije (u%)
NEKRETNINE		
Građevinski objekti	40–50	2–2,5%
POSTROJENJA I OPREMA		
Oprema (proizvodna i prenosna oprema i postrojenja)	5–20	5–15%
Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva i uređaji)	5–10	10–10%
Nameštaj, poslovni inventar u trgovini, ugostiteljstvu i turizmu i sl.	5 - 10	10%
Kancelarijska oprema (kompjuteri)	4 - 10	20 %

3. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL

	2022	2021
Upisane a neuplaćene akcije		
Upisani a neuplaćeni kapital	1.180.131	1.180.131
UKUPNO	1.080.131	1.180.131

Upisani a neuplaćen kapital u iznosu os 1.180.131 hiljada dinara je rezultat kursiranja upisanog i uplaćenog društvenog kapitala pod 31.12.2016 godine da bi se izvršilo usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem u APR-u.

4. NKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Stanje i promene na nekretninama, postrojenjima i opremi Društva prikazane su u tabeli u nastavku.

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine ¹	Ostale NPO	NPO u pripremi	Ulaganja na tuđim NPO	Avansi za NPO	UKUPNO
NABAVNA VREDNOST									
Početno stanje – 1. januar, 2021. god.	315.540	751.468	231.246						1.298.254
Ispravka greške / promena računovodstvene politike									
Nova ulaganja i naknadna povećanja			5.228						5.228
Revalorizacija – procena po fer vrednosti									
Sticanja putem poslovnih kombinacija									
Smanjenja									
Prenosi iz investicionih nekretnina									
Ostalo -rashod									
Krajnje stanje – 31. decembar 2022. god.	315.540	746.129	236.535						1.298.204
ISPRAVKA VREDNOSTI									
Početno stanje – 1. januar 2022. god.			52.772						52.772
Amortizacija		5.339	8.857						14.196
Ispravka greške / promena računovodstvene politike									
Revalorizacija – procena po fer vrednosti									
Gubici zbog obezvređenja									
Otuđenja i rashodovanje									
Sticanja putem poslovnih kombinacija									
Ostalo /smanj. po proceni/									
Krajnje stanje - 31. decembar 2022. god.		5.339	61.117						66.456
NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST									
31. DECEMBAR 2022. GOD.	315.540	746.129	175.419						1.237.088
31. DECEMBAR 2021. GOD.	315.540	851.468	178.987						1.245.995

5. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I OSTALA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	2022	2021
Depoziti		
Kaucije		
Ostali nepomenuti dugoročni finansijski plasmani		
Minus: Obezbvredjenje ostalih dugoročnih finansijskih plasmana i ostalih dugoročnih potraživanja		
Ostala dugoročna potraživanja od radnika za prodane stanove solidarnosti	3.694	3.999
UKUPNO	3.694	3.999

Na rednom broju 0027/oznaka za AOP/ u Bilansu stanja su ulaganja u Automobilski klaster Srbije u iznosu od 5 hiljada dinara /osnivački ulog/ i potraživanja od radnika za otkupljene stanove solidarnosti.

6. ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara vrši se po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni.

Zalihe učinka se vode po planskim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

	2022	2021
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	47.019	48.517
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	5.665	3.933
Gotovi proizvodi	37.775	30.772
Trgovačka roba	172	172
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	90	633
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	963	932
Minus: Obezbvredjenje zaliha i datih avansa		
UKUPNO	91.684	84.959

Na kraju godine bilo je zaliha nedovršene proizvodnje 5.665 hiljada dinara po cenama koštanja. Stanje zaliha gotovih proizvoda po cenama koštanja iznosi 37.775

hiljada dinara. Stanje popisanih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara i gotovih proizvoda je usaglašeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen na sednici Nadzornog odbora Društva 10. 02. 2023. godine.

Zalihe u iznosu RSD 172 hiljada su vrednovane po fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje.

Manjak zaliha po popisu iznosi 22 hiljada din..

7. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2022	2021
Kupci u zemlji	89.153	66.749
Kupci u inostranstvu	623	
Kupci u zemlji – matična, zavisna i ostala povezana lica		
Kupci u inostranstvu – matična, zavisna i ostala povezana lica		
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje	-3.828	-2.428
UKUPNO	85.948	64.321

Sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine, za potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 85.325 hiljada din. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji isnosi 89.153 hiljada dinara, a ispravka potraživanja isnosi 3.828 hiljada dinara. Ispravka vrednosti pojedinačno ispravljenih potraživanja uglavnom se odnosi na kupce koji su u stečaju. Procenjeno je da se može očekivati naplata dela ovih potraživanja.

Analiza starosne strukture potraživanja po osnovu prodaje je kao što sledi:

	2022.	2021.
Potraž. Koja nisu dospela za naplatu	67.766	57940
Od 2/3 do 3 meseci	12.867	4395
Preko 6 meseci	8.520	1.986

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja po osnovu prodaje su kao što sledi:

	2022.	2021.
Na dan 1. januara	2.428	2.142
Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu umanjenja vrednosti		
Potraživanja otpisana tokom godine kao nenaplativa		
Naplaćena ispravljena potraživanja		
Na dan 31. decembra	3.828	2.428

Formiranje i ukidanje za gubitke zbog umanjenja vrednosti iskazuje se u okviru ostalih rashoda/prihoda u bilansu uspeha (Napomena AOP 1040). Na teret ispravke vrednosti otpisuju se potraživanja kada se ne očekuje da će biti naplaćena.

8. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2022.	2021.
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih	154	212
Potraživanja od državnih organa i organizacija		
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	1.401	247
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	3.053	4.163
Potraživanja po osnovu nadoknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja		
Minus: Ispravka vrednosti drugih potraživanja		
UKUPNO	4.608	4.622

9. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 0057(oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 21.860 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	2022.	2021.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	13.624	29.529
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	23	49
Devizni račun	8.572	7.581
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO	21.860	37.159

Iznosi na računima (dinarskim i deviznim) otvorenim kod banaka, potvrđeni su poslednjim izvodima tih računa od strane banaka, kao i odgovarajućim drugim pregledima dobijenim od banaka .

Gotovina u blagajni potvrđena je popisom.

10. POREZ NA DODATU VREDNOST

	2022	2021
PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)		
PDV u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)		
PDV u datim avansima po opštoj stopi		
PDV u datim avansima po posebnoj stopi		
PDV plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi		
PDV plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi		
PDV obračunat na usluge inostranih lica		
Naknadno vraćen PDV kupcima – stranim državljanima		
PDV nadoknada isplaćena poljoprivrednicima		
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	1.282	146
UKUPNO	1.282	146

11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2022	2021
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	111	111
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	3.053	4.191
Odložena poreska sredstva		
Preneti dugovni saldo sa konta 481	8	109
UKUPNO	3.172	4.301

Iskazana aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 3.053 hiljada dinara, njihovu strukturu aktivnih vremenskih razgraničenja, smo prikazali u tabeli, a odnosi se na isplaćena bolovanja na teret državne zajednice koje smo delimično refundirali u tekućoj godini i nastavlja se u narednom periodu.

12. OSNOVNI KAPITAL

	2022 .	2021.
Akcijski kapital		
Udeli DOO	2.138.540	2.138.540
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Emisiona premija		
Ulozi – sopstveni izvori drugih pravnih lica: ulози osnivača i drugih lica		
Ostali osnovni kapital		
UKUPNO	2.138.540	2.138.540

U 2017 godini došlo je do preregistracije Društveno preduzeće u Društvo sa ograničenom odgovornošću, tako da su novi deoničari REPUBLIKA SRBIJA, JUGOBANKA U STEČAJU, INVEST BANKA U STEČAJU I FOND ZA RAZVOJ.

Za društva s ograničenom odgovornošću

Članovi društva su:

	% Udela	2022.	2021.
Republika Srbija	75,48	1.614.486	
Fond za razvoj	18,34	391.029	391.029
Jugobanka AD u stečaju	5,31	114.127	114.127
Invest banka	0,87	18.898	18.898
UKUPNO	100	2.138.540	2.138.540

13. REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI/GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUH VATNOG REZULTATA

Promene na revalorizacionim rezervama i nerealizovanim dobicima i gubicima u toku perioda, prikazane su u nastavku:

	Revalorizac. rezerve po osnovu revalorizacije NPO	Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja	Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vasničke instrumente kapitala	Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava	Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja	Svi ostali dobici ili gubici
1.1.2022.	411.717					
Korekcija početnog stanja						
Korigovano 1.1.2021.						
Povećanje u toku godine						
Smanjenje u toku godine						
Stanje 31.12.2022.	411.717					

14. NERASPOREĐENA DOBIT/GUBITAK

Neraspoređena dobit društva može se prikazati na sledeći način:

	2022.
Početno stanje – 1.1.2022. god.	15.638
Korekcija usled prve primene MSFI za MSP	
Ispravka greške i promena računovodstvene politike	
Korigovano stanje neraspoređene dobiti ranijih godina – 1.1.2022. god.	
Isplata dividende	
Ostala povećanja	
Ostala smanjenja	
Neraspoređena dobit tekuće godine	
Stanje na dan 31.12.2022.	15.638

15. DUGOROČNA REZERVISANJA

	Rezervisa nja za troškove u garantno m roku	Rezervisa nja za troškove obnavljanj a prirodnih bogatstav a	Rezervisa nja za zadržane kaucije i depozite	Rezervisa nja za troškove restrukturi ranja	Rezervis anja za naknade i druge beneficij e zaposleni h	Rezervisan ja za sudske sporove	Ostala dugoročna rezervisanj a	UKUPNO
Početno stanje – 1.1.2022.					3.175			3.175
Dodatna rezervisanja izvršena					2.054			2.054
Iskorišćena rezervisanja								
Ukinuta rezervisanja								
Povećanje/smanjenje proisteklo iz diskontovanja								
Ostalo								
31.12.2022. GOD.					5.229			5.229
31.12.2021. GOD.					3.175			3.175

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu 5.229 hilada dinara, shodni MRS 19- primanja zaposlenih, primenjeni parametri za obračun rezervisanja su rast zarada 1%, stopa fluktuacije 5%, referentna kamatna stopa NBS i novembarska zarada.
koje je izvršeno rezervisanje na dan 31. decembra 2022. godine.

16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2022.	2021.
Dobavljači – matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji		
Dobavljači – matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu		
Dobavljači – u zemlji	58.020	52.055
Dobavljači – u inostranstvu	137	138
Dobavljači u zemlji		
Dobavljači u inostranstvu		
Obaveze po menicama		
Ostale obaveze iz poslovanja		
UKUPNO	58.157	52.193

Obaveze prema dobavljačima nisu kamatonosne, a imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 5 do 60 dana.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 137 hiljada din. su izražene u stranoj valuti, uglavnom u EUR

17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2022.	2021.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada – bruto		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobiti		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostalo		
UKUPNO		

18. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	2022.	2021.
Obaveze za PDV	-	
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
Obaveze za porez na dobit		
UKUPNO	-	

19. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2022.	2021.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	381.338	363.240
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	5.420	8.365
UKUPNO	386.758	371.605

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem i inostranom tržištu, domaće tržište učestvuje sa 97,74% inostrano sa 2.25%

20. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE IMOVINE)

	2022	2021
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale nefinansijske imovine		
UKUPNO		

21. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	2022	2021
Troškovi materijala za izradu	252.524	248.357
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.219	2.192
Troškovi goriva i energije	24.127	19.610
Troškovi rezervnih delova	2.154	2.536
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
UKUPNO	281.024	272.695

22. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2022.	2021.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	46.363	42.811
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	11.012	9.932
Troškovi naknada po ugovorima o delu	2.780	3.911
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	21.853	16.842
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima oragana upravljanja i nadzora		
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga		
Ostali lični rashodi i naknade	9.987	4.020
UKUPNO	91.995	77.516

23. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2022.	2021.
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine		
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	14.196	13.490
Troškovi amortizacije bioloških sredstava		
UKUPNO	14.196	13.490

24. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2022	2021
Troškovi usluga na izradi učinaka	1.204	917
Troškovi transportnih usluga	6.599	6.458
Troškovi usluga održavanja	2.061	8.290
Troškovi zakupa		
Troškovi sajмова		
Troškovi reklame i propagande	12	140
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	5	225
UKUPNO	9.881	16.030

25. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2022	2021
Troškovi neproizvodnih usluga	2.610	1.010
Troškovi reprezentacije	175	94
Troškovi premija osiguranja	1.120	1.111
Troškovi platnog prometa	260	258
Troškovi članarina	567	524
Troškovi poreza i naknada	3.646	4.508
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	230	193
UKUPNO	8.608	7.699

26. FINANSIJSKI PRIHODI

	2022.	2021.
Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima		
Prihodi od kamata (od trećih lica)		2
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	32	14
Prihodi od učešća u dobiti pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski prihodi		
UKUPNO	32	16

27. FINANSIJSKI RASHODI

	2022.	2021.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	2.368	26
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	28	18
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata		
Ostali finansijski rashodi		
UKUPNO	2.396	44

28. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se sastoje od ostalih (neposlovnih) prihoda kako sledi:

	2022.	2021.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		10.230
Viškovi		47
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza	661	
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	393	1.833
UKUPNO	1054	12.110

29. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se sastoje od ostalih (neposlovnih) rashoda kako sledi:

	2022.	2021
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		4.811
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi	21	240
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		8.620
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha		
Ostali nepomenuti rashodi	65	44
UKUPNO	87	13.715
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1.399	286

30. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu, društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Društvo je sa stanjem na dan 31.12.2022 svojim dužnicima dostavilo spisak neplaćenih obaveza u vidu izvoda otvorenih stavki.

Stanje neusaglašenih potraživanja i obaveza na prethodno navedeni datum je sledeće:

	2022	2021.
NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA		
Broj neusaglašenih potraživanja	8	8
Broj ukupnih potraživanja	37	20
% broja neusaglašenih u ukupnom broju potraživanja	21.62%	40%
Ukupan iznos neusaglašenih potraživanja	1.908	1.908
Ukupan iznos potraživanja	85.948	64.321
% iznosa neusaglašenih u ukupnom iznosu potraživanja	2.21	2.96
NEUSAGLAŠENE OBAVEZE		
Broj neusaglašenih obaveza		2
Broj ukupnih obaveza	209	226
% broja neusaglašenih u ukupnom broju obaveza		0.88
Ukupan iznos neusaglašenih obaveza		3
Ukupan iznos obaveza	58.157	52.193
% iznosa neusaglašenih u ukupnom iznosu obaveza		

Kredit i zajmovi povezanim licima, upravi i zaposlenima

	2022.	2021.
Krajnje matično preduzeće		
Zavisna preduzeća		
Pridružena preduzeća		
Zajednički kontrolisana preduzeća		
Članovi uprave i nadzora		
Zaposleni	154	66
UKUPNO	154	66

31. DATUM ODOBRAVANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA STANJA

Direktor Društva doneo je odluku o odobravanju finansijskih izveštaja za 2022. godinu u kojoj je kao datum odobravanja naveden 01.03.2023 godine.

Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi iskazivali obelodanjivanje u Napomenama uz finansijske izveštaje.

UGOVORENE, POTENCIJALNE OBAVEZE I RIZICI

Izuzev obaveza koje su obelodanjene u finansijskim izveštajima Društva i ovim napomenama, ne postoje druge ugovorene ili potencijalne obaveze sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine. Nisu ustanovljene hipoteke, ili predbeležbe o hipoteci ili drugi tereti na osnovnim sredstvima Društva.

Društvo nema pokrenutih sudskih sporova.

Pitanja zaštite životne sredine

Propisi o životnoj sredini u Republici Srbiji su u procesu razvoja i Društvo nije iskazalo obaveze do 31. decembra 2022. godine za bilo koji predviđeni trošak, uključujući naknade za pravne i konsultantske usluge, proučavanje lokacije, dizajn i primenu korektivnih planova, koji se odnose na pitanja zaštite životne sredine. Rukovodstvo ne smatra da su troškovi vezani za zaštitu životne sredine značajni.

32. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični kursevi (zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije) stranih valuta koji su korišćeni za preračunavanje u dinarsku protivvrednost deviznih pozicija bilansa stanja su sledeći:

	31.12. 2022.	31.12.2021.
EUR	117.3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262
CHF	119,2543	113,6388
GBP	132.7026	140,2626

U Kragujevcu, 15.03.2023. godine

