



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
СПЕЦИЈАЛНЕ ЛУКЕ ДОО, ПАНЧЕВО ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-1151/2024-06/15
Београд, 22. октобар 2024. године**



САДРЖАЈ:

Страна

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
Извештај о ревизији финансијских извештаја Специјалне Луке д. о. о., Панчево за 2023. годину	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА СПЕЦИЈАЛНЕ ЛУКЕ ДОО, ПАНЧЕВО.....	13
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ СПЕЦИЈАЛНЕ ЛУКЕ ДОО, ПАНЧЕВО ЗА 2023. ГОДИНУ.....	63



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја „Специјална Лука“ д. о. о., Панчево за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја „Специјална Лука“ д. о. о., Панчево, и то: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о променама на капиталу, 5) Извештај о токовима готовине и 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 2023. годину по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја „Специјална Лука“ д. о. о., Панчево на дан 31. децембар 2023. године, као и резултата њеног пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на дан 31. децембар 2023. године и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Друштво у 2023. години није извршило смањење на рачуну грађевински објекти – зграда паковања КАН-а у износу од 6.397 хиљада динара чија је вредност на дан састављања финансијских извештаја износила 15.992 хиљада динара, иако је у периоду од 2020. до 2023. године извршено рушење дела наведеног објекта што није у складу са параграфима 9 и 12е МРС 36 – Умањење вредности имовине.

2) Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину више исказало нематеријалну имовину у припреми у износу од 5.612 хиљада динара, а мање исказало улагања у развој у износу од 5.612 хиљада динара.

3) Друштво није утврђивало резидуалну вредност за сва основна средства како је уређено чланом 40 Правилника о рачуноводству Друштва и одељком 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

4) Друштво није вршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 148.830 хиљада динара што није у складу са чланом 20 ставом 2 Закона о рачуноводству, као и са чл. 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5) Друштво је евидентирало 26 ставки основних средстава са вредношћу нула. Основна средства са вредношћу нула нису искњижени из аналитичке евиденције основних средстава, а није им одређена ни нова вредност што није у складу са параграфом 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

6) Друштво није у 2023. години вршило обезвређење основних средстава која су евидентирана на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 18.546 хиљада динара, иако постоје индиције да је можда дошло до умањења вредности ових средстава јер у 2022 и 2023. години није било улагања на истим, што није у складу са параграфом 9 МРС 36 - Умањење вредности имовине.



7) Друштво није, на дан 31. децембар 2023. године, за залихе материјала, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана, у износу од 1.288 хиљада динара, извршило тестирање и исказало нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 28-33 MPC 2 - Залихе.

8) Друштво у 2023. години није извршило резервисања за јубиларне награде запослених, што није у складу са MPC 19 – Примања запослених.

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

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

² „Службени гласник РС“ број 9/09



криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. октобар 2024. године



ПРИЛОГ I

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



САДРЖАЈ

	<i>страна</i>
1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	10
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	11
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	11



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Друштва са позитивним законским прописима. Недостаци се огледају у следећем:

- не постоји интерни акт којим је ближе уређен поступак расходања основних средстава, којим се генерише отпадни материјал, и којим би се уредио предмет, надлежност и одговорност за отуђење и расходање некретнина, постројења и опреме, као и поступање са ликвидационим остатком - отпадом након расходања у смислу његове евиденције, чувања и продаје;

- Друштво не води аналитичку евиденцију залиха отпадног материјала који се добија приликом расходања основних средстава која су неисправна, физички оштећена и без могућности даљег коришћења

- не постоје интерни акти којима је регулисана употреба средстава намењених за репрезентацију, основ за коришћење средстава на име трошкова репрезентације, лица која имају права на коришћење средстава за намене репрезентације, дозвољен износ средстава на име трошкова репрезентације, начин формирања и токови докумената у вези са коришћењем средстава на име трошкова репрезентације, начин контроле и начин извештавања о трошковима репрезентације односно није дефинисан начин коришћења средстава за репрезентацију и начин доказивања пословних сврха оваквих трошкова. Наведено није у складу са чланом 81 ставом 1 Закона о буџетском систему. (Напомена 2.1.1.)

2) Друштво није у 2023. години извршило прекњижавање вредности пројектно техничке документације за објекте и парцеле за потреба исходања нове водне дозволе у износу од 5.612 хиљада динара са рачуна нематеријална имовина у припреми на рачун улагања у развој у оквиру којег је евидентирана вредност водне дозволе добијене у 2023. години, што није у складу са чланом 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.1.)

3) Друштво у 2023. години није извршило смањење на рачуну грађевински објекти – зграда паковања КАН-а у износу од 6.397 хиљада динара чија је вредност на дан састављања финансијских извештаја износила 15.992 хиљада динара, иако је у периоду од 2020. до 2023. године извршено рушење дела наведеног објекта што није у складу са параграфима 9 и 12е МРС 36 – Умањење вредности имовине којим је прописано да на крају сваког извештајног периода ентитет треба да процени да ли постоји било каква назнака да је вредност неког средства умањена, а ако се процени да је било назнака да је дошло до умањења вредности неког средства, ентитет треба да узме у обзир интерне изворе информација у виду расположивих доказа о застарелости или физичком оштећењу средства. (Напомена 2.2.1.2.)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

4) Друштво није вршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 148.830 хиљада динара, односно пописна комисија није: извршила преглед

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

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



документације о извршеним улагањима у основна средства у припреми, упоредила стварно стање са књиговодственим, извршила проверу да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености исказаним у обрачунским ситуацијама или другим обрачунима, проверила да ли су завршене инвестиције стављене у употребу. Наведено није у складу са чланом 20 ставом 2 Закона о рачуноводству, као и са чл. 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1.1.)

5) Друштво је евидентирало 26 ставки основних средстава са вредношћу нула, од тога десет ставки на рачуну грађевинских објекта по процени из 2020. године и 16 ставки на рачуну постројења и опреме - једна ставка по процени из 2020. године, а 15 ставки је изамортизовано закључно са 31. децембром 2023. године. Наведени грађевински објекти, постројења и опрема нису искњижени из аналитичке евиденције основних средстава, а није им одређена ни нова вредност што није у складу са параграфом 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. (Напомена 2.2.1.2.)

6) Друштво није утврђивало резидуалну вредност за сва основна средства како је уређено чланом 40 Правилника о рачуноводству Друштва по којем је основица за обрачун амортизације набавна вредност умањена за остатак вредности – резидуалну вредност и одељком 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. (Напомена 2.2.1.2.)

7) Друштво није у 2023. години вршило процену постојања обезвређења основних средстава која су евидентирана на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 18.546 хиљада динара, иако су постојале индиције да је можда дошло до умањења вредности ових средстава, јер у 2022. и 2023. години није било улагања на истим. Друштво није пружио на увид доказ да је на крају извештајног периода вршило процену да је вредност неког средства умањена и да је вршило процену надокнадивог износа таквог средства, што није у складу са параграфом 9 МРС 36 - Умањење вредности имовине. (Напомена 2.2.1.2.)

8) Друштво није, на дан 31. децембар 2023. године, за залихе материјала, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана, у износу од 1.288 хиљада динара, као и најмање 93 појединачне ставке залиха материјала са вредношћу нула динара, алата и ситног инвентара, извршило тестирање и исказало нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 - Залихе. (Напомена 2.2.1.4.)

9) Друштво није вршило резервисање за јубиларне награде за шездесет запослених за 2023. годину, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених. (2.1.1.10.)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

10) Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.1.)

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



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да донесу интерне акте којима треба да се уреди поступак расходања основних средстава и употреба средстава намењених за репрезентацију у складу са ставом 1 члана 81 Закона о буџетском систему. (Напомена 2.1.1. – Препорука број 1)
- 2) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да изврше прекњижавање вредности пројектно техничке документације за објекте и парцеле за потреба исходања нове водне дозволе са рачуна нематеријална имовина у припреми на рачун улагања у развој у оквиру којег је евидентирана вредност водне дозволе у складу са чланом 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.1. Препорука број 4)

ПРИОРИТЕТ 2

- 3) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да попис некретнина, постројења и опреме у припреми врше у складу са ставом 2 члана 20 Закона о рачуноводству, као и чл. 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1.1. – Препорука број 2)
- 4) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да или процене вредност основних средства исказаних у аналитичкој евиденцији основних средстава са вредношћу нула у складу са одељком 7 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема или да их искњиже из пословних књига у складу са одељком 676 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. (Напомена 2.2.1.2. Препорука број 5)
- 5) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да утврђивање резидуалне вредности основних средстава спроводе у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству Друштва, као и у складу са одељком 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. (Напомена 2.2.1.2. Препорука број 6)
- 6) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да на крају сваког извештајног периода, за некретнине постројења и опрему у припреми, врше процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена и ако такве назнаке постоје да врши процену надокнадивог износа за такво средство и евентуалне ефекте прокњижи у пословним књигама у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине. (Напомена 2.2.1.2. Препорука број 7)
- 7) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да изврше процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана, у износу од 1.288 хиљада динара, као и залиха са вредношћу нула динара у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 - Залихе и ефекте процене евидентирана у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.4. Препорука број 8)
- 8) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да изврше обрачун резервисања за јубиларне награде запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са одредбама МРС 19 – Примања запослених. (Напомена 2.2.1.10. Препорука број 9)



ПРИОРИТЕТ 3

- 9) Препоручујемо одговорним лицима Друштва да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.1. – Препорука број 3)

3. Мере преузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Друштво је доставило Одлуку комисије за утврђивање стања и вредности објеката „зграда паковања КАН-а број 1974 од 9. септембра 2024. године, Записник комисије за утврђивање стања и вредности објеката „зграда паковања КАН-а број 1993 од 10. септембра 2024. године и Налог за књижење број МН012 од 1. јануар 2024. године. На основу достављене документације Друштво је извршило смањење вредности на рачуну грађевински објекти „зграда паковања КАН-а“ у износу од 6.397 хиљада динара на терет губитка из ранијих година.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

„Специјална Лука“ д. о. о., Панчево, је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

„Специјална Лука“ д. о. о., Панчево мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана „Специјална Лука“ д. о. о., Панчево обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године „Специјална Лука“ д. о. о., Панчево обавезна 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 у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања на основу



откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја, као и да поступи по датим препорукама.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА „СПЕЦИЈАЛНА ЛУКА“ ДОО, ПАНЧЕВО ЗА 2023. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	15
2. Налази у поступку ревизије.....	27
2.1. Интерна финансијска контрола	27
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	28
2.2.1. Биланс стања.....	33
2.2.2. Биланс успеха	54
2.2.3. Извештај о осталом резултату	62
2.2.4. Извештај о променама на капиталу	62
2.2.5. Извештај о токовима готовине	62
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје	62



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пун назив: Специјална Лука д. о. о., Панчево (у даљем тексту Друштво)

Скраћени назив: Специјална Лука д. о. о.

Седиште и адреса: Панчево, Спољностарчевачка 80

Матични број: 21124770

Шифра делатности: 5224 манипулација теретом

ПИБ: 109088981

У складу са УППР-ом НР - Azotare d. о. о., Панчево дана 30. јула 2015. године основано је ново привредно друштво „Специјална Лука“ д. о. о., Панчево. Оснивач 100% је била НР -Azotara d. о. о., Панчево која је решењем БД – 113295-2015 од 5. јануара 2016. године уступила тј. продала свој оснивачки улог у целокупном износу, ЈП „Србијас“⁶, Нови Сад за намирење обавеза за преузети природни гас.

Главни сегменти пословања Друштва су:

1. лучке,
2. транспортне и
3. складишне услуге.

Друштво је Агенцији за управљање лукама поднело захтев за документацијом дана 3. августа 2018. године за издавање одобрења за обављање лучке делатности. Поред пописа лучке инфраструктуре, достављена је и Одлука Скупштине Друштва број IV -2/2018 о располагању имовином велике вредности од 28. септембра 2018. године, извод из листа непокретности, копија плана, ситуациони план, информација о локацији и документација у вези са покренутим поступком озакоњења објекта лучке инфраструктуре, који је изграђен без дозволе за изградњу објекта.

Након доношења Уредбе о утврђивању лучког подручја⁶, Дирекција је припремила Предлог закључка којим се лучка инфраструктура преноси у својину Републике Србије, са правом коришћења уписаним на Агенцију.

Агенција за луке је припремила Предлог уредбе о изменама Уредбе о утврђивању лучког подручја луке у Панчеву.

Након доношења Уредбе о изменама Уредбе о утврђивању лучког подручја луке у Панчеву⁷ од стране Владе, па затим и Закључка Владе о прибављању лучке инфраструктуре у својину Републике Србије, Агенција је Друштву, издала Решење о одобрењу за обављање лучке делатности број 342-152/2018-24 од 12. јуна 2019. године, којим су дефинисана права и обавезе Агенције и Друштва.

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству⁸ Друштво је разврстано у мало правно лице.

На дан 31. децембар 2023. године Друштво је имало 60 запослених.

⁶ „Службени гласник РС“, број 111/17

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 111/17 и 23/19

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 -др. закон



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

Финансијски извештаји Друштва за 2023. годину укључују Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу и Извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и процена, те остале напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су састављени у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁹ и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁰, којим су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржини позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје. Поред наведеног, одређеним подзаконским актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода које одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ.

У складу са наведеним, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, ови финансијски извештаји не могу се сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ.

Финансијски извештаји Друштва исказани су у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији, стога су приложени финансијски извештаји сачињени са претпоставком да је функционална валута Друштва динар.

Финансијски извештаји усвојени су од стране Скупштине Друштва дана 28. јуна 2024. године по Одлуци број 1402.

1.1.1. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Специјалне луке д. о. о., Панчево, у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту: Закон), Међународним рачуноводственим стандардима (у даљем тексту: МРС) и Међународним стандардима финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ) и прописима донетим на основу Закона и подзаконских прописа донетих на основу тог Закона и Законом о ревизији¹¹ је уређена организација и начин обављања рачуноводствених послова, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање, одговорна лица за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, достављање и контролу веродостојности рачуноводствених исправа, чување пословних књига и рачуноводствених исправа, попис имовине и обавеза и процењивање позиција рачуноводствених извештаја, начин вођења пословних књига и кретања документације, састављање финансијских извештаја и годишњег извештаја о пословању.

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја Друштва води се у складу са Законом о рачуноводству, другим подзаконским прописима донетим на основу Закона о рачуноводству и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

⁹ „Службени гласник РС“ број 89/20

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 89/20

¹¹ „Службени гласник РС“ број 73/19



1.1.2. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су принципи, конвенције и правила по којима се врши признавање, вредновање и обелодањивање имовине, обавеза, прихода и расхода у финансијским извештајима Специјалне луке у складу са Законом и у складу са МРС/МСФИ.

Промена рачуноводствених политика врши се:

- Ако то захтева промена законске регулативе (обавезна промена) и
- Ако се испостави да усвојене рачуноводствене политике не обезбеђују адекватну презентацију о финансијском положају, резултатима пословања или токовима готовине (добровољна промена).

Ако се промена рачуноводствене политике врши по основу промене или почетне промене неког МСФИ, промена се примењује од почетка примене МСФИ у складу са захтевима стандарда или тумачења стандарда. Испитивање и тестирање рачуноводствених политика врши се најмање једном годишње ради утврђивања ефеката усвојене рачуноводствене политике на адекватну презентацију о финансијском положају, резултатима пословања или токовима готовине.

Ако се промена рачуноводствене политике врши добровољно ради адекватније презентације финансијског положаја, резултата пословања, токова готовине, промена рачуноводствених политика примењује се ретроактивно (уназад) као да је одувек била у примени.

Корекције, које се јављају увођењем нове рачуноводствене политике врше се кориговањем износа на позицијама биланса стања за претходне периоде, а на терет или у корист нераспоређеног добитка (губитка) из ранијих година. Корекција почетног стања резултата (нераспоређеног добитка или губитка из ранијих година) врше се и када ефекат промене рачуноводствене политике утиче на приходе и расходе.

Примена рачуноводствене политике за догађаје и трансакције које се суштински разликују од претходно насталих догађаја и трансакција - за догађаје и трансакције које раније нису постојале или су биле материјално безначајне, не представља промену рачуноводствене политике. Промена рачуноводствене политике за вредновање некретнина, постројења и опреме по фер вредности не захтева ретроспективну примену, већ се примењује од датума промене рачуноводствене политике.

Вредновање и признавање трансакција у иностранству врши се свођењем вредности тих активности и трансакција на вредност у функционалној валути. Свођење се врши прерачуном страних валута у функционалну валуту применом курса важећег на датум извршене трансакције.

Курсне разлике, настале прерачуном монетарних позиција односно ставки у иностранству валути, у функционалну валуту на крају извештајног периода и курсне разлике, настале прерачуном трансакција у страним валутама, у току извештајног периода исказују се као приходи (за позитивне курсне разлике) или као расходи (за негативне курсне разлике) у билансу успеха у периоду када су настале, односно на дан састављања финансијских извештаја.

Кључне рачуноводствене политике:

Нематеријална имовина

Рачуноводственом политиком дефинише се признавање и вредновање нематеријалне имовине која се користи у делатности као средства без физичког обележја чији је век



коришћења дужи од 12 месеци, а чија је вредност приликом набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку надлежног органа. Уколико нематеријална имовина не испуњава горе наведене услове признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Признавање и почетно вредновање

Средства се признају као нематеријална имовина када:

- немају физичку садржину, али се могу идентификовати;
- нису финансијски инструмент;
- се има контрола над средствима;
- се очекују будуће користи.

Нематеријалну имовину треба признати ако је вероватно да ће се будуће економске користи које су приписиве имовини улили у ентитет и ако се набавна вредност може поуздано одмерити.

Нематеријална имовина се почетно вреднује по набавној вредности, а набавну вредност чине:

1. фактурна вредност увећана за увозне дажбине (царина итд), порез који се не надокнађује (без права одбитка), умањења за рабате и попусте;
2. сви директни трошкови везани за довођење имовине у стање ради њеног коришћења према намени, укључујући трошкове зарада радницима, који настају непосредно довођењем нематеријалне имовине у стање коришћења, трошкови професионалних услуга и трошкови везани за проверу коришћења нематеријалне имовине према намени.

У набавну вредност не укључују се:

- трошкови имплементације новог производа или услуга (рекламе, истраживање тржишта итд);
- трошкови припреме и обуке особља и
- административни и општи режијски трошкови. Приликом стављања нематеријалне имовине у употребу, стручна комисија оформљена од стране директора Специјалне Луке, дефинише корисни век и резидуалну вредност.

Вредновање након почетног признавања

Након почетног признавања нематеријална имовина се вреднује по цени коштања (трошку набавке) умањене за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности (модел набавне вредности). Сви расходи везани за одржавање нематеријалне имовине у фази његовог коришћења терете расходе периода у коме су настали.

Обезвређење вредности нематеријалне имовине признаје се смањењем вредности имовине уз истовремено признавање расхода у Билансу успеха у складу са МРС 36.

Амортизација нематеријалне имовине

Нематеријална имовина отписује се применом пропорционалне методе у периоду коришћења, осим имовине чије је време коришћења утврђено уговором када се отписивање врши у роковима предвиђеним уговором. За нематеријалну имовину са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.



Лиценце и права

Овде пре свега спадају трошкови имплементације рачунарског софтвера. Сечене лиценце рачунарских софтвера капитализују се у износу трошкова насталих у стицању и стављању у употребу односног софтвера. Ови трошкови се амортизују током њиховог процењеног века употребе (од 0 до 20 година).

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрему чине средства која се држе за коришћење у производњи производа, вршењу услуга и за административне сврхе за које се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

Набавна вредност неке некретнине, постројења и опреме се признаје као средство, ако и само ако:

1. је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет и
2. се набавна вредност тог средства може поуздано измерити.

У алат и инвентар који се калкулативно отписује, сврстава се онај инвентар чија је појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици и извесно је да је век употребе дужи од годину дана. Важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом када се користе дужи од једног обрачунског периода, и ако се користе приликом сервисирања некретнина, постројења и опреме.

Једно средство (технолошка целина) може се признати као више средстава у случају да имају различит век трајања, или пружају користи на различите начине, чиме захтевају примену различитих стопа амортизације.

Почетно вредновање

Почетно вредновање некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности, односно цени коштања. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за зависне трошкове набавке, а умањена за било које трговинске попусте и рабате. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се и трошкови камата и други трошкови позајмљивања, који се могу непосредно приписати изградњи и изради тих средстава, до момента стављања истих у употребу.

Трошкови позајмљивања укључују се у набавну вредност за време док траје изградња и израда тих средстава. Када се средство стави у употребу, трошкови позајмљивања терете расходе периода. Ако се изградња или израда средстава привремено обуставља, трошкови позајмљивања се не укључују у набавну вредност, не капитализују се, већ терете расходе периода.

Ставке некретнине, постројења и опреме, које су утврђене пописом, а нису биле евидентирани у пословним књигама, признају се у висини процењене фер вредности у корист осталих прихода. Фер вредност ових ставки одређује Комисија за попис основних средстава. Служба за рачуноводство књижи наведено на основу одлуке директора Специјалне Луке о извршеном попису, уз извештај о попису.

Накнадна улагања

Накнадна улагања у вези са ставком некретнина, постројења и опреме признају се као средство:



1. када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог улагања притицати и
2. када се трошак накнадног улагања може поуздано измерити.

Услов за признавање накнадних улагања као средство, је доношење одлуке директора. Евидентирање накнадних улагања, која се признају као средство (капитализују) врши се рачуноводственим поступком повећања набавне вредности средстава.

Трошкови по основу текућег одржавања и сервисирања ставке некретнине, постројења и опреме, као што су трошкови рада, потрошног материјала или ситних резервних делова искоришћених за мање поправке, признају се као трошак периода. Када накнадни издаци подразумевају замену значајнијих резервних делова, трошак резервног дела се укључује у књиговодствену вредност средства у моменту када ти трошкови настану, под условом да испуњавају опште услове за признавање (очекиване економске користи и вредности која се може поуздано измерити). Истовремено са признавањем вредности резервног дела у набавну вредност ставке некретнине, постројење и опрема, књиговодствена или процењена вредност замењених делова се искњижава. Искњижена вредност замењених делова се признаје као расход периода уколико се од њега не очекују будуће економске користи.

Вредновање након почетног признавања

Вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења.

Фер вредност земљишта и зграда се утврђује на бази тржишних доказа, а уколико не постоји активно тржиште, средства се процењују по амортизованом трошку замене.

Обрачун амортизације

Амортизација средстава се обрачунава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна вредност распоредила током њиховог процењеног века коришћења:

- Грађевински објекти од 20 до 100 година
- Машине и опрема од 3 до 50 година
- Моторна возила од 5 до 10 година
- Намештај, прибор и опрема од 3 до 10 година.

Обрачун амортизације се не врши за земљиште и уметничка дела. Обрачун амортизације почиње од почетка наредног месеца од месеца када су основна средства стављена у употребу. Амортизација се обрачунава и када се ставке некретнине, постројење и опреме користе у мањем капацитету од пројектованог и када су средства привремено стављена ван употребе. Обрачун амортизације престаје када се ставке некретнине, постројења и опреме рекласификују као средство намењено продаји. Приликом стављања средства у употребу стручна комисија дефинише корисни век употребе и резидуалну вредност.

Основица за обрачун амортизације је набавна вредност умањена за остатак вредности (резидуална вредност). Остатак вредности представља процењени износ за који се очекује да се може остварити продајом средстава по истеку корисног века трајања. Ако је процењена резидуална вредност материјално безначајна сматра се да је она једнака нули. Резидуалну вредност средстава на датум набавке процењује стручна комисија оформљена од стране директора.

Корисни век некретнина, постројења и опреме утврђује приликом њиховог стављања у употребу стручна комисија оформљена од стране директора.



Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се пропорционалном методом и врши се за свако појединачно средство. Алат и инвентар са калкулативним отписом може се отписивати групно.

Уколико на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме већа од надокнадиве вредности врши се њихово обезвређење.

Обезвређење се врши тако што се књиговодствена вредност своди на надокнадиву вредност уз смањење предходно формираних ревалоризационих резерви тог средства, а ако оне нису формиране или су недовољне, износ губитка се признаје као расход периода.

Књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме треба да буде искњижена из биланса стања у случају отуђења. Приходи односно расходи који настану приликом искњижавања терете обрачунски период, а утврђују се као разлика између нето прихода од отуђења и књиговодствене вредности.

Пре искњижења вредности ставки некретнина, постројења и опреме приликом повлачења из употребе и расходања, врши се коначан обрачун амортизације.

Лизинг

Финансијски лизинг признаје се у билансу стања као средство и као обавеза у износу који је једнак фер вредности изнајмљене имовине или по садашњој вредности минималних плаћања лизинга, ако је та вредност нижа.

Амортизација средстава узетих у финансијски лизинг зависи од извесности да ли ће Специјална лука као корисник лизинга по истеку лизинга постати власник тих средстава.

Ако је извесно да ће Специјална Лука постати власник средстава по истеку лизинга, амортизација се обрачунава у складу са обрачуном амортизације за некретнине, постројења и опрему у власништву Специјалне Луке.

Ако није извесно да ће средства узета у финансијски лизинг по истеку лизинга постати власништво Специјалне луке, амортизација се обрачунава за период трајања закупа или корисног века употребе средства у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Дефинисање корисног века и резидуалне вредности средстава узетих на лизинг при стављању у употребу врши стручна комисија оформљена од стране директора Специјалне Луке.

За некретнине узете у лизинг треба раздвојити земљиште и грађевинске објекте. Ако није извесно да ће по окончању лизинга земљишта власништво прећи на закупца, оно се класификује као оперативни лизинг. Ако је учешће земљишта у укупном лизингу некретнина безначајно, земљиште се обухвата у јединствен лизинг заједно са грађевинским објектом.

Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Цена коштања се уврђује применом методе пондерисаног просечног трошка. Цена коштања готових производа обухвата трошкове утрошене сировине, радну снагу и остале директне трошкове и припадајуће режијске трошкове. Она искључује трошкове позајмљивања. Нето продајна вредност је процењена продајна вредност у уобичајеном току пословања умањена за припадајуће варијабилне трошкове продаје.



Залихе се у моменту прибављања вреднују по набавној цени или по цени коштања, односно по нето продајној цени уколико је она нижа.

Набавну вредност чине фактурна вредност и директни зависни трошкови набавке.

Цену коштања чине директни трошкови производње и припадајући индиректни трошкови.

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

Залихе сировина, материјала, резервних делова, инвентара и робе вреднују се по трошковима набавке (набавна вредност). Трошкови набавке обухватају фактурну вредност, директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне олакшице умањују фактурну вредност.

Вредновање утрошених залиха сировина, материјала, резервних делова, инвентара и робе, врши се методом просечне пондерисане цене. Просечна пондерисана цена израчунава се приликом сваке нове набавке.

За алат, инвентар и ауто гуме вредновање утрошених залиха врши се у моменту стављања у употребу једнократим терећењем трошкова периода.

Фактурисање залиха приликом продаје врши се по продајној вредности. Разлика између вредности остварене продајом и набавне вредности чини приход/расход периода.

Приликом састављања финансијских извештаја, залихе се процењују - своде на нето остварену вредност. Процена се врши за материјално значајне категорије на основу:

- расположивих информација и извршених анализа овлашћених радника да одређене залихе неће бити искоришћене за намене за које су прибављене или ће бити продате по знатној нижој цени (посебне процене);
- анализа обрта и анализе стања залиха по роковима њихове набавке - старосна структура (опште процене).

Залихе које су обухваћене посебним проценама не укључују се у опште процене. Посебне процене врше се увек када постоји информација или мишљење да се залихе неће користити или продати по вредностима у књигама.

Опште процене врше се једном годишње пре састављања годишњих финансијских извештаја, након спроведеног редовног годишњег пописа. За залихе код којих није било утрошка у току календарске године, а за које се процењује да неће бити утрошка у наредној години, врши се одговарајуће обезвређење.

Отпис залиха чија је нето продајна вредност једнака нули (залихе са истеклим роком употребе, неликвидне залихе) врши се на терет расхода периода.

Резервисања

Резервисање представља обавезу (законску или изведену) која постоји на дан биланса, али има неизвестан рок доспећа или враћања. Резервисања припадају групи билансних позиција које се вреднују рачуноводственом проценом, јер се ради о обавезама неизвесног рока доспећа и износа, које се не могу егзактно вредновати. Рачуноводствено обухватање резервисања врши се у складу са МРС 37, МРС 11 и МРС 19.

Рачуноводственом политиком дефинишу се признавање, промене, употреба и укидање резервисања. Резервисање се признаје када:



- постоји садашња обавеза која је резултат прошлих догађаја;
- је вероватно да ће измирење обавеза довести до одлива средстава и
- износ обавеза може поуздано да се процени.

Резервисање се врши за:

- трошкове у гарантном року;
- обнављање природних богатстава;
- задржане депозите и кауције;
- резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених;
- резервисања за судске спорове и
- остала дугорочна резервисања.

Резервисање се вреднује проценом. На дан састављања финансијских извештаја резервисања се испитују и по потреби коригују како би њихов износ представљао најбољу садашњу процену будућих издатака.

Вредновање резервисања врши Служба рачуноводства Специјалне Луке.

Резервисање се вреднује проценом. Износи по којима се признају резервисања треба да буду најбоља процена издатака потребних да би се на датум биланса измириле садашње обавезе проистекле из прошлих догађаја.

На дан састављања финансијских извештаја резервисања се утврђују и по потреби коригују како би њихов износ представљао најбољу садашњу процену будућих издатака.

Резервисање се користи само за оне пословне догађаје у вези са којима је формирано. Када настане одлив средстава по основу обавезе за коју је извршено резервисање, издаци се не признају као расход већ се врши укидање признатог износа резервисања.

Ако су стварни издаци, за која су извршена резервисања, мањи од износа резервисања, резервисање се укида у корист прихода, за разлику износа између извршених резервисања и стварно насталих обавеза терете се расходи периода.

Ако постоји сазнање да неће бити одлива средстава, резервисање се укида у корист прихода.

Потенцијалне обавезе се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је могућност одлива ресурса по том основу мала. Потенцијална средства се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, када постоји вероватноћа прилива економских користи.

Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива (без насталих трансакционих трошкова). У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности, све разлике између фер вредности оствареног прилива и износа отплате, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе. Накнаде плаћене при прибављању кредита признају се као трансакциони трошак до износа за који је вероватно да ће део или цео кредит бити повучен и приказују се у билансу успеха у моменту повлачења кредита.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима су обавезе плаћања добављачу за преузету робу или примљене услуге у редовном току пословања. Обавезе према добављачу се класификују као текуће уколико доспевају за плаћање у року од једне године или краћем року (односно у оквиру



редовног циклуса пословања уколико је дужи). У супротном, ове обавезе се исказују као дугорочне. Обавезе према добављачима се исказују по фер вредности, која се утврђује и верификује усвојеним извештајем о попису.

Примања запослених – накнаде и друге бенефиције

Јубиларне награде

У оквиру Специјалне луке предвиђена је исплата јубиларних награда за непрекидни радни стаж у складу са општим актима.

Порез на добит

Порез на добит се утврђује у складу са важећим прописима у износу и роковима који су прописани Законом о порезу на добит правних лица¹², а признавање привремених разлика, одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза врши се складу са МРС12 - Порез на добитак.

Рачуноводствена политика, којом се дефинишу признавања и вредновања пореза на добит, обухвата:

- опорезиву добит - порески губитак;
- текуће и одложене пореске обавезе;
- текућа и одложена пореска средстава;
- неискоришћене пореске губитке и
- текући и одложени порез на добитак.

Опорезива добит је добит периода која се утврђује у пореском билансу у складу са Законом о порезу на добит правних лица.

Порески губитак је губитак периода који је утврђен у пореском билансу када су порески признати расходи већи од прихода који се опорезују. Порески губици могу се преносити из једног обрачунског периода у други, али не дуже од пет година. Преношење пореског губитка доводи до умањења опорезиве добити.

Текући порез је износ пореске обавезе за текућу годину, која се утврђује применом прописане стопе на опорезиву добит. Износ текућег пореза, који није плаћен, признаје се као обавеза текућег периода. Више плаћени износ за текући и претходне периоде, од износа доспелог за плаћање, признаје се као средство/потраживање.

Рачуноводствена добит исказана у билансу успеха и опорезива добит исказана у пореском билансу разликују се за:

- сталне разлике и
- привремене разлике.

Одложене пореске обавезе признају се када је књиговодствена вредност средстава, која подлежу обавези амортизације, већа од њихове пореске основице. Одложене пореске обавезе утврђују се применом важеће пореске стопе на опорезиве привремене разлике на дан састављања годишњих финансијских извештаја, након спроведеног обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за годину за коју се састављају финансијски извештаји.

На датум састављања годишњих финансијских извештаја одложене пореске обавезе се свде на износ утврђен на основу опорезивих привремених разлика на дан састављања

¹² „Службени гласник РС“ бр. 25/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 91/15 – аутентично тумачење, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20 и 118/21



финансијских извештаја. Уколико привремене разлике по основу истих средстава на крају текуће године буду одбитне, врши се укидање претходно формираних одложених пореских обавеза у корист пореских прихода.

У одложене пореске обавезе се не признају оне обавезе које произилазе из почетног признавања goodwill-а и почетног признавања средстава или обавеза у трансакцијама које нису пословне и које у време трансакција не утичу на рачуноводствену и опорезиву добит. Одложене пореске обавезе настале по основу привремених разлика које су резултат ревалоризације средстава по фер вредности, признају се на терет или у корист ревалоризационих резерви.

Одбитне привремене разлике доводе до признавања одложених пореских средстава. Ове разлике имају за резултат смањење опорезиве добити у будућем периоду, односно повећање опорезиве добити текућег периода.

Признавање одложених пореских средстава врши се уколико је вероватно да ће се у будућим периодима остварити опорезива добит, до износа у којем се у будућем периоду очекује опорезива добит за чије се умањење могу искористити одложена пореска средства. На крају године уколико се процени да више није вероватно да ће постојати довољно опорезиве добити, књиговодствена вредност одложених пореских средстава се смањујеукида. Смањење вредности одложених пореских средстава доводи до повећања пореских расхода, односно смањења добити или повећања губитка.

Одложена пореска средства утврђују се применом важеће пореске стопе на одбитне привремене разлике на дан састављања годишњих финансијских извештаја након спроведеног обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за годину за коју се састављају финансијски извештаји.

На датум састављања финансијских извештаја одложена пореска средства се своде на износ утврђен на основу одбитних привремених разлика. Уколико привремене разлике по основу истих средстава на крају текуће године буду опорезиве, врши се укидање претходно формираних одложених пореских средстава на терет пореског расхода.

Текући порез, као износ обрачунатог пореза у пореском билансу утврђује се на крају године, пре коначног састављања финансијских извештаја за ту годину. Текући порез признаје се као обавеза у висини неплаћеног износа. Ако је износ који је већ плаћен већи од утврђене обавезе, вишак се признаје као потраживање за више плаћен порез на добит.

Порески расход, односно порески приход периода представља збир текућег и одложеног пореза на добит, признаје се као приход или расход и укључује у нето добитак или губитак периода. Текући порески расход представља износ пореза на добит за плаћање. Текући порески приход представља износ пореза на добит за повраћај. Одложено пореско средство представља порески приход који увећава нето добит. Одложена пореска обавеза представља порески расход који умањује нето добит.

Признавање прихода

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности Специјалне Луке (пружање услуга) и добитке (по основу продаје имовине, ревалоризације сталне имовине).

Специјална Лука признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Специјална Лука имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу пружених



услуга у току нормалног пословања Специјалне Луке. Приход се исказује без ПДВ-а, рабата и попушта.

Приход од уговора на бази утрошеног времена признаје се по уговореним накнадама с обзиром да су утрошени радни сати и да су настали директни трошкови.

Приходи од камата

Приходи од камата потичу од камата на депонована средства код банака, на средства пласирана другим правним лицима у складу са одговарајућим прописима, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, а у складу са уговорним одредбама. Приходи од камата се признају у периоду у коме је Специјална Лука стекла право да се камата прими.

Приходи од закупнина

Приходи од закупнина потичу од давања средстава у и закуп и обрачунава се на основу потписаних уговора о закупу током периода трајања закупа.

Приходи од активирања сопствених учинака

Приходи од активирања учинака и робе односе се на приходе по основу употребе робе и услуга за сопствене потребе.

Признавање расхода

Расходе, који представљају одлив средстава и смањење економских користи, чине:

- расходи који обухватају трошкове који проистичу из редовних активности и губици.

У трошкове који проистичу из редовних активности укључују се:

- расходи директног материјала и робе и
- други пословни расходи које чине: трошкови осталог материјала, трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, трошкови производних услуга, амортизација, резервисања, нематеријални трошкови, независно од момента плаћања.

Расходи се признају у периоду у коме су настали и директно се повезују са насталим приходима.

Губици се признају у билансу успеха и приказују по структури на нето основи након умањења за одговарајуће приходе.

Догађаји након датума биланса стања

Период након датума биланса стања, представља догађаје настале у периоду после датума обрачуна до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање.

Финансијски извештаји су одобрени за обелодањивање када се доставе Скупштини Специјалне Луке на разматрање и усвајање.

Догађаји који настају након датума биланса стања су:

- усклађујући - корективни и
- неусклађујући - некорективни.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање, а у директној вези су са околностима које су постојале на датум биланса стања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима.



За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање, а односе се на околности које нису постојале на датум биланса стања, врши се њихово обелодањивање у напоменама уз финансијске извештаје, а не врши се корекција претходно признатих износа.

Обелодањивање

Природа, износ, разлози непримењивања или неизводљивости примене уколико је то случај и све остале чињенице о рачуноводственим политикама, рачуноводственим проценама, грешкама, учинцима, опис и рашчлањене ставке средстава, обавеза, прихода, расхода који су обелодањени у обрасцима финансијских извештаја, условима у којима Специјална Лука послује, одмеравању фер вредности и свим осталим категоријама о којима се информишу корисници сходно Закону, односно МРС/МСФИ, обелодањују се у Напоменама уз финансијске извештаје уважавајући захтеве обелодањивања прописане Законом, односно МРС/МСФИ.

Обелодањивање се врши тако да омогући потпуно, истинито, тачно и јасно информисање на основу ког се може поуздано оценити природа, финансијски положај и успешност пословања Специјалне луке и свих њених пословних активности.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему¹⁴, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

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

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- управљање ризиком,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

¹³ „Службени гласник РС“ број 89/19

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/2015 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21 - др. закон и 92/23



2.1.1. Финансијско управљање и контрола

1) Контролно окружење

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

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

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре, која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи, ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик, као 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, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство Друштва до краја 2023. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство, 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 планираних активности, задатака и програма. 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. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, које су прилично разнолике попут: процедуре за ауторизацију и одобрење; расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола); контроле над приступом ресурсима и евиденцијама; верификације; усклађеност; контрола оперативног учинка; контрола пословања, процеса и активности; надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука).

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

Попис

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁵ и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, директор Друштва је донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис са стањем на дан 31. децембар 2023. године, од 18. децембра 2023. године.

По извршеном попису сачињен је Извештај пописне комисије на дан 31. децембар 2023. године број 245, који је усвојен 7. фебруара 2024. године.

У извештају централне пописне комисије о извршеном редовном попису имовине и обавеза у Друштву на дан 31. децембар 2023. године наведено је да је комисија за попис основних средстава установила да је један број основних средстава неисправан, физички оштећен, без могућности поправке и даљег коришћења, као и део основних средстава која су на предлог надлежних служби и уз сагласност руководства демонтирана. Најзначајнији износ се односи на основно средство са инвентарним бројем 3442000137 књиговодствене вредности 7.889 хиљада динара, које је искњижено из пословних књига на терет рачуна губици од расходавања основних средстава.

Друштво не поседује комисијски записник о количини и вредности отпадног материјала који је добијен расходавањем основних средстава. Друштво није интерним актом ближе дефинисало процедуру расходавања основних средстава, којим се генерише отпадни материјал, и којим би се уредио предмет, поступак, надлежност и одговорност за отуђење и расходавање некретнина, постројења и опреме као и поступање са ликвидационим остатком - отпадом након расходавања у смислу његове евиденције, чувања и продаје.

Увидом у стварно стање грађевинских објекта на терену, утврђено је да је срушено шест грађевинских објеката који су евидентирани у аналитичкој евиденцији основних средстава са вредношћу нула, као и два грађевинска објекта са вредношћу 207 хиљада динара, а да Друштво

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 89/20



не поседује документ у виду Одлуке о рушењу и Записника о количини придобијеног отпадног материјала који се генерише приликом расходања.

Друштво је у пословним књигама за 2023. годину исказало трошкове репрезентације у износу од 1.219 хиљада динара. У поступку ревизије није презентована документација да су наведени трошкови у најмањем износу од 648 хиљада динара учињени у корист потенцијалних пословних партнера, и других физичких лица, а да за то не постоји правна обавеза у складу са чланом 29 став 3 Закона о порезу на додату вредност¹⁶.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Друштва са позитивним законским прописима. Недостаци се огледају у следећем:

- не постоји интерни акт којим је ближе уређен поступак расходања основних средстава, којим се генерише отпадни материјал, и којим би се уредио предмет, надлежност и одговорност за отуђење и расходање некретнина, постројења и опреме, као и поступање са ликвидационим остатком - отпадом након расходања у смислу његове евиденције, чувања и продаје;

- Друштво не води аналитичку евиденцију залиха отпадног материјала који се добија приликом расходања основних средстава која су неисправна, физички оштећена и без могућности даљег коришћења

- не постоје интерни акти којима је регулисана употреба средстава намењених за репрезентацију, основ за коришћење средстава на име трошкова репрезентације, лица која имају права на коришћење средстава за намене репрезентације, дозвољен износ средстава на име трошкова репрезентације, начин формирања и токови докумената у вези са коришћењем средстава на име трошкова репрезентације, начин контроле и начин извештавања о трошковима репрезентације односно није дефинисан начин коришћења средстава за репрезентацију и начин доказивања пословних сврха оваквих трошкова.

Наведено није у складу са чланом 81 ставом 1 Закона о буџетском систему.

Ризик: Непостојање наведених интерних аката онемогућава контролу расходања основних средстава и употребе средстава намењених за репрезентацију.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да донесу интерне акте којима треба да се уреди поступак расходања основних средстава и употреба средстава намењених за репрезентацију у складу са ставом 1 члана 81 Закона о буџетском систему.

Увидом у пописне листе основних средстава Друштва за 2023. годину утврђено је да Друштво није извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми чија је вредност исказана у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2024. године у износу од 148.830 хиљада динара, односно пописна комисија није:

- извршила преглед документације о извршеним улагањима у основна средства у припреми,
- упоредила стварно стање са књиговодственим,
- извршила проверу да ли степен довршености инвестиција (улагања у основна средства) одговара степену довршености исказаним у обрачунским ситуацијама или другим обрачунима,

¹⁶ „Службени гласник РС“ бр. 84/04, 86/04 - испр, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 6/14 – усклађени дин.изн, 68/14 - др. закон, 142/14, 5/15 – усклађени дин.изн, 83/15, 5/16 - усклађени дин.изн, 108/16, 7/17 - усклађени дин.изн, 113/17, 13/18 - усклађени дин.изн, 30/18, 4/19 - усклађени дин.изн, 72/19, 8/20 - усклађени дин.изн, 153/20 и 138/22



- проверила да ли су завршене инвестиције стављене у употребу, а уколико нису комисија утврђује датум завршетка улагања и даје предлог за њихово активирање.

Наведено није у складу са чланом 20 ставом 2 Закона о рачуноводству, као и чл. 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност: Друштво није вршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 148.830 хиљада динара, односно пописна комисија није: извршила преглед документације о извршеним улагањима у основна средства у припреми, упоредила стварно стање са књиговодственим, извршила проверу да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености исказаним у обрачунским ситуацијама или другим обрачунима, проверила да ли су завршене инвестиције стављене у употребу. Наведено није у складу са чланом 20 ставом 2 Закона о рачуноводству, као и са чл. 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да попис некретнина, постројења и опреме у припреми врше у складу са ставом 2 члана 20 Закона о рачуноводству, као и чл. 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, успостављање евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Евиденција залиха материјала, горива и мазива, алата и инвентар и резервних делова води се у материјалном књиговодству које је програмски интегрисано са финансијским књиговодством користећи програм за вођење пословних књига IQ Well Erp.

5) Праћење и процена система

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

6) Интерна ревизија

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



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

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

Интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

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

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава која ће обављати функцију интерне ревизије код свих корисника јавних средстава који су се споразумели о њеном организовању, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

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

4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

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

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

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



2.2. Финансијски извештај

2.2.1. Биланс стања

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина, исказана на дан 31. децембар 2023. године по садашњој вредности у износу од 24.303 хиљаде динара, односи се на:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Улагања у развој	20.297	20.297
Исправка вредности улагања у развој	(1.624)	(1.218)
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	1.520	1.621
Исправка вредности концесија, патената, лиценци, робне и услужне марке, софтвера и остале нематеријалне имовине	(1.502)	(1.229)
Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	5.612	5.612
Укупно:	24.303	25.083

Улагање у развој се односи на добијање лиценце за обављање лучке делатности. У сврху добијања лиценце Друштво је ангажовало спољне консултанте на изради идејног пројекта контејнерског терминала, на изради студије економске оправданости за инвестиције и прелиминарне анализе утицаја на животну средину, као и консултантске услуге на пројекту „Специјална Лука Панчево“.

Према подацима из помоћне табеле за 2023. годину Друштво је исказало нематеријалну имовину у припреми која се односи на израду пројектно техничке документације и пратеће документације за објекте и парцеле за потреба исходавања нове водне дозволе за Друштво у износу од 5.612 хиљада динара. Друштву је издата водна дозвола број 104-325-789/2022-04 од 17. фебруара 2023. године, а да није извршено прекњижавање вредности пројектно техничке документације у износу од 5.612 хиљада динара са рачуна нематеријалну имовина у припреми на рачун улагања у развој у оквиру којег је евидентирана вредност водне дозволе.

Откривена неправилност: Друштво није у 2023. години извршило прекњижавање вредности пројектно техничке документације за објекте и парцеле за потреба исходавања нове водне дозволе у износу од 5.612 хиљада динара са рачуна нематеријална имовина у припреми на рачун улагања у развој у оквиру којег је евидентирана вредност водне дозволе добијене у 2023. години, што није у складу са чланом 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Погрешно књижење на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми доводи до ризика од нереално исказаних позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да изврше прекњижавање вредности пројектно техничке документације за објекте и парцеле за потреба исходавања нове водне дозволе са рачуна нематеријална имовина у припреми на рачун улагања у развој у оквиру којег је евидентирана вредност водне дозволе у складу са чланом 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2023. године по садашњој вредности у износу од 1.592.905 хиљада динара, односе се на:

Табела број 2: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Грађевинско земљиште	536.508	536.508
Грађевински објекти	813.549	810.127
Исправка вредности грађевинских објеката	(84.847)	(63.887)
Постројења и опрема	162.154	162.837
Исправка вредности постројења и опреме	(35.417)	(26.918)
Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг	27.127	27.127
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме узете у лизинг	(15.090)	(7.307)
Улагање на туђим НПО	41.862	11.615
Исправка вредности улагања на туђим НПО	(1.891)	(1.184)
Основна средства у припреми и аванси	148.950	156.510
Укупно:	1.592.905	1.605.428

Табела број 3: Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО узета у лизинг	Улагања на туђим НПО	О.С у прип.и аванси	Укупно
Набавна вредност							
Стање 1. јануара 2022. године	536.508	796.402	153.472	9.019	9.382	77.031	1.581.814
Нове набавке и накнадна повећања	-	14.042	7.875	21.728	2.233	79.479	125.357
Отуђење и расходовање	-	(317)	(2.130)	-	-	-	(2.447)
Остало	-	-	3.620	(3.620)	-	-	-
Стање 31. децембра 2022. године	536.508	810.127	162.837	27.127	11.615	156.510	1.704.724
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2022. године	-	41.987	15.623	1.684	635	-	59.929
Трошак амортизације	-	21.921	10.833	6.612	549	-	39.915
Отуђење и расходовање	-	(21)	(527)	-	-	-	(548)
Остало	-	-	989	(989)	-	-	-
Стање 31. децембра 2022. године	-	63.887	26.918	7.307	1.184	-	99.296
Набавна вредност							
Стање 1. јануара 2023. године	536.508	810.127	162.837	27.127	11.615	156.510	1.704.724
Нове набавке и накнадна повећања	-	12.852	5.161	-	30.247	50.322	98.582
Отуђење и расходовање	-	(9.430)	(5.844)	-	-	(57.882)	(73.156)
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2023. године	536.508	813.549	162.154	27.127	41.862	148.950	1.730.150
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2023. године	-	63.887	26.918	7.307	1.184	-	99.296
Трошак амортизације	-	22.240	11.118	7.783	707	-	41.848
Отуђења и расходовање	-	1.280	2.619	-	-	-	3.899
Остало	-	-	-	-	-	-	-



Опис	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО узета у лизинг	Улагања на туђим НПО	О.С у прип.и аванси	Укупно
Стање 31. децембра 2023. године	-	84.847	35.417	15.090	1.891	-	137.245
Садашња вредност 31.12.2022. године	536.508	746.240	135.919	19.820	10.431	156.510	1.605.428
Садашња вредност 31.12.2023. године	536.508	428.702	126.737	12.037	39.971	148.950	1.592.905

Грађевинско земљиште

Структура грађевинског земљишта приказана је у табели која следи:

Друштво на рачуну грађевинско земљиште на дан 31. децембар 2023. године има исказано стање у износу од 536.508 хиљада динара и односи се на

Табела број 4: Структура земљишта

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Земљиште под зградама	226.860
Остало вештачки створено неплодно земљиште	162.139
Насипи	63.201
Земљиште уз зграду и други објекат	53.087
Градске зелене површине	18.880
Њиве	6.248
Воћњаци и виноград	3.334
Крш	1.862
Канал	897
Укупно:	536.508

Земљиште исказано у пословним књигама Друштва стечено је преносом права својине - коришћења са Оснивача – НР - Azotara д. о. о. Панчево, као и са члана Друштва ЈП „Србијагас“, Нови Сад, на Друштво, Одлуком о оснивању Друштва од 29. јула 2015. године.

Грађевински објекти

Друштво је на дан 31. децембра 2023. године исказало вредност грађевинских објекта у износу од 728.702 хиљада динара који се највећим делом односе на ранжирне станице – скретнице и колоске, канал отпадних вода, иднсустијске колосеке, као и на зграду регенерације соде, зграду паковања и ватрогасне станице.

Друштво је у пословним књигама исказало повећање на рачуну грађевински објекти у износу од 12.852 хиљада динара. Повећање на рачуну грађевински објекти се односи на: адаптацију управне зграде, реконструкцију скретница и колосека, увођење система напајања електричном енергијом и водоводне мреже, увођење основног средства по ванредном попису у пословне књиге Друштва на основу одлуке директора Друштва број 246 од 7. фебруара 2024. године и усвојеном извештају Централне пописне комисије.

До смањења на рачуну грађевински објекти у 2023. године је дошло расхоровањем физички оштећених објеката без могућности поправке и даљег коришћења, као и демонтираних објеката, набавне вредности 9.430 хиљада динара, а отписане вредности 1.280 хиљада динара, на предлог пописне комисије, на основу одлуке директора Друштва број 246 од 7. фебруара 2024. године о усвајању извештаја Централне пописне комисије о извршеном редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.



Увидом у стварно стање грађевинских објекта на терену, утврђено је да је срушено шест грађевинских објеката који су евидентирани у аналитичкој евиденцији основних средстава са вредношћу нула, као и два грађевинска објекта са вредношћу 207 хиљада динара, а да Друштво не поседује документ у виду Одлуке о рушењу и Записника о количини придобијеног отпадног материјала који се генерише приликом расходања. (Напомена 2.2.1.5)

Увидом у аналитичку евиденцију основних средстава утврђено је да је Друштво на рачуну грађевински објекти евидентирало зграду паковања КАН-а набавне вредности 17.550 хиљада динара, отписане вредности 1.558 хиљада динара, садашње вредности 15.992 хиљада динара. Истовремено, Друштво је на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми евидентирало радове на згради паковања КАН-а закључно са 4. септембром 2020. године у износу од 11.879 хиљада динара. У току 2020. године започето је рушење објекта зграда паковања КАН-а, на којем је ангажован извођача радова Есо union construction д. о. о, Стара Пазова. Укупна вредност извршених услуга и радова на рушењу објекта закључно са 2020. годином износила је 11.879 хиљада динара. Друштво у периоду од 2020. до 2023. године није евидентирало смањење на рачуну грађевински објекти зграда паковања КАН-а иако је део зграде срушен. Друштво закључно са 31. децембром 2023. године није извршило процену вредности преосталог дела срушеног објекта што није у складу са параграфима 9 и 12е МРС 36 – Умањење вредности имовине којим је прописано да на крају сваког извештајног периода ентитет треба да процени да ли постоји било каква назнака да је вредност неког средства умањена, а ако се процени да је било назнака да је дошло до умањења вредности неког средства, ентитет треба да узме у обзир интерне изворе информација у виду расположивих доказа о застарелости или физичком оштећењу средства.

У току ревизије Друштво је доставило Одлуку о формирању комисије за утврђивање стања и вредности објекта „зграда паковања КАН-а број 1974 од 9. септембра 2024. године, као и Записник комисије о утврђивање стања и вредности објекта „зграда паковања КАН-а број 1993 од 10. септембра 2024. године. Комисије је установила, да се садашња вредност наведеног објекта, која је на дан 31. децембар 2023. године износила 15.992 хиљада динара, након завршених радова рушења и уклањања централног дела објекта, умањи за 40% у односу на стање пре рушења.

Налогом за књижење број МН012 од 1. јануар 2024. године је извршено смањење вредности на рачуну грађевински објекти „зграда паковања КАН-а“ у износу од 6.397 хиљада динара на терет губитка из ранијих година.

Откривена неправилност: Друштво у 2023. години није извршило смањење на рачуну грађевински објекти – зграда паковања КАН-а у износу од 6.397 хиљада динара чија је вредност на дан састављања финансијских извештаја износила 15.992 хиљада динара, иако је у периоду од 2020. до 2023. године извршено рушење дела наведеног објекта што није у складу са параграфима 9 и 12е МРС 36 – Умањење вредности имовине којим је прописано да на крају сваког извештајног периода ентитет треба да процени да ли постоји било каква назнака да је вредност неког средства умањена, а ако се процени да је било назнака да је дошло до умањења вредности неког средства, ентитет треба да узме у обзир интерне изворе информација у виду расположивих доказа о застарелости или физичком оштећењу средства.

Мера предузета у поступку ревизије: У току ревизије Друштво је на основу Одлуке комисије за утврђивање стања и вредности објекта „зграда паковања КАН-а број 1974 од 9. септембра 2024. године као и Записника комисије за утврђивање стања и вредности објекта „зграда паковања КАН-а број 1993 од 10. септембра 2024. године, извршило умањење вредности грађевинског објекта „зграда паковања КАН-а“ у износу од 6.397 хиљада динара на терет губитка из ранијих година.



Постројења и опрема

Друштво је на рачуну Постројења и опрема на дан 31. децембар 2023. године исказало вредност у износу од 126.737 хиљада динара.

Друштво је у току 2023. године извршило набавку опреме у укупном износу од 5.161 хиљада динара, од чега се највећи део набављене опреме односи на куповину електро виљушкара набавне вредности 1.645 хиљада динара, сепаратора масти набавне вредности 1.498 хиљада динара и половни аутомобил - шкода фабија набавне вредности 885 хиљада динара.

До смањења на рачуну постројења и опреме у 2023. години дошло је услед продаје и расхоровања основних средстава. Друштво је отуђило – продало основна средства (утоваривач и локомотиву) садашње вредности у износу од 1.268 хиљада динара.

Процена фер вредности основних средстава

Процена фер вредности основних средстава Друштва последњи пут је вршена на дан 1. јануар 2020. године. У аналитичкој евиденцији основних средстава на дан 31. децембра 2023. године налази се 26 ставки са вредношћу нула, од тога десет ставки на рачуну грађевинских објекта по процени из 2020. године и 16 ставки на рачуну постројења и опреме, од тога једна ставка по процени из 2020. године, а 15 ставки је изамортизовано закључно са 31. децембром 2023. године.

Наведени грађевински објекти, постројења и опрема нису искњижени из аналитичке евиденције основних средстава, а није им одређена ни нова вредност, закључно са 31. децембром 2023. године што није у складу са параграфом 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Откривена неправилност: Друштво је евидентирало 26 ставки основних средстава са вредношћу нула, од тога десет ставки на рачуну грађевинских објекта по процени из 2020. године и 16 ставки на рачуну постројења и опреме - једна ставка по процени из 2020. године, а 15 ставки је изамортизовано закључно са 31. децембром 2023. године. Наведени грађевински објекти, постројења и опрема нису искњижени из аналитичке евиденције основних средстава, а није им одређена ни нова вредност што није у складу са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Ризик: Евидентирањем основних средстава на рачунима некретнине, постројења и опрема која не задовољавају критеријум регулисан Правилником о рачуноводству Друштва постоји ризик од нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да или процене вредност основних средстава исказаних у аналитичкој евиденцији основних средстава са вредношћу нула у складу са одељком 7 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема или да их искњиже из пословних књига у складу са одељком 676 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Резидуална вредности основних средстава

Друштво нема утврђену резидуалну вредност за сва основна средства како је уређено чланом 40 Правилника о рачуноводству Друштва по којем је основица за обрачун амортизације набавна вредност умањена за остатак вредности – резидуалну вредност и одељком 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.



Откривена неправилност: Друштво није утврђивало резидуалну вредност за сва основна средства како је уређено чланом 40 Правилника о рачуноводству Друштва по којем је основица за обрачун амортизације набавна вредност умањена за остатак вредности – резидуалну вредност и одељком 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Ризик: Неутврђивањем резидуалне вредности основних средстава у складу са Правилником о рачуноводству Друштва постоји ризик од нетачног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да утврђивање резидуалне вредности основних средстава спроводе у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству Друштва, као и у складу са одељком 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг исказне у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2023. године у износу од 27.127 хиљада динара се односе на закуп пословне зграде од НР - Azotare d. o. o. Панчево по Уговору број 925 од 23. маја 2022. године, као и на два купљена аутомобила. Уговор о закупу пословне зграде са НР – Azotarom d. o. o. Панчево је раскинут дана 29. јануара 2024. године.

Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказаним у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2023. године у износу од 39.971 хиљада динара односи се на улагања у некретнине и опрему која је дата на коришћење Друштву од стране Агенције за управљање лукама, Одлуком о оснивању Друштва број 145 од 6. јула 2018. године.

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2023. године у износу од 148.830 хиљада динара се односе на: реконструкцију зграде паковања КАН-а у износу 11.879 хиљада динара, изградњу фабрике воде у износу од 1.185 хиљада динара, изградњу отвореног складишта у износу 5.482 хиљада динара, изградњу саобраћајно манипулативног простора у износу 97.615 хиљада динара, реконструкцију локомотиве – дизел хидрауличне 19.153 хиљада динара, реконструкција крана у износу од 13.516 хиљада динара.

Према подацима из помоћних табела некретнина, постројења и опреме у припреми, утврђено је да је Друштво закључно са 2022. године евидентирало на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми радове у укупном износу од 18.546 хиљада динара, на следећим објектима:

- зграда паковања КАН закључно са 4. септембром 2020. године у износу од 11.879 хиљада динара,
- фабрика воде закључно са 22. новембром 2021. године у износу од 1.185 хиљада динара,
- изградњу отвореног складишта закључно са 8. јун 2021. године у износу 5.482 хиљада динара.

На наведеним објектима у 2023. години није било улагања.

Откривена неправилност: Друштво није у 2023. години вршило процену постојања обезвређења основних средстава која су евидентирана на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 18.546 хиљада динара, иако су постојале индиције да је можда дошло до умањења вредности ових средстава, јер у 2022. и 2023. години није било улагања на истим. Друштво није пружио на увид доказ да је на крају извештајног периода вршило процену да је вредност неког средства умањена и да је вршило процену надокнадивог износа таквог средства, што није у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине.



Ризик: Ако Друштво не врши процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена, постоји могућност да је вредност те имовине у финансијским извештајима прецењена.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да на крају сваког извештајног периода, за некретнине постројења и опрему у припреми, врше процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена и ако такве назнаке постоје да врши процену надокнадивог износа за такво средство и евентуалне ефекте прокњижи у пословним књигама у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине.

Увидом у помоћне табеле некретнина, постројења и опреме у припреми, утврђено је да је Друштво у периоду од 2020. године до 31. децембра 2023. године исказало улагања на некретнини под називом „израда саобраћајни и манипулативни простора на доку“ у износу од 91.975 хиљада динара.

Улагање је започето закључивањем Уговора број 1996 од 7. октобра 2020. године у износу 14.725 хиљада динара за радове на изради саобраћајно манипулативног простора на доку Наручиоца према Понуди број 0109/20 од 7. октобра 2020. године, а да није наведена катастарска парцела као ни површина на којој ће се изводити радови. Наведена понуда садржи 13 ставки у оквиру одељака: припремни радови, земљани радови и коловозне конструкције, са тачно специфицираном количином планираних радова и јединичном ценом.

Пре закључења уговора Друштво са ограниченом одговорношћу за пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Серво Михаљ“, Зрењанин израдило је следеће пројекте:

- Идејни пројекат конструкције за извођење радова на реконструкцији и санацији на објекту саобраћајни и манипулативни простор на доку Специјалне луке д. о. о., Панчево, број 1-56/2020-2.1 од августа 2020. године;
- Идејни пројекат саобраћајних површина за извођење радова адаптације и санације на објекту саобраћајни и манипулативни простор – бивша зграда паковања КАН-а, број 1-56/2020-2.2 од августа 2020. године;
- Идејни пројекат железничког колосека за извођење радова адаптације и санације на објекту железнички колосек простора - бивша зграда паковања КАН-а, број 1-56/2020-2.3 од августа 2020. године;
- Идејни пројекат хидротехничких инсталација за извођење радова реконструкције и санације на објекту саобраћајни и манипулативни простор на доку Специјалне Луке д. о. о., Панчево, број 1-56/2020-3 од августа 2020. године;
- Идејни пројекат електроенергетских инсталација за извођење радова реконструкције и санације на објекту саобраћајни и манипулативни простор на доку Специјалне Луке д. о. о., Панчево, број 1-56/2020-4 од августа 2020. године.

По Уговора број 1996 од 7. октобра 2020. године и понуди сачињеној дана 1. септембра 2020. године заведеној у Друштву под бројем 0109/20 дана 7. октобра 2020. године издата је прва привремена ситуација за март месец 2021. године дана 10. марта 2021. године на износ од 14.647 хиљада динара. Вредност прве привремене ситуације једнака је вредности уговорених радова и идејном пројекату саобраћајних површина за извођење радова адаптације и санације на објекту саобраћајни и манипулативни простор – бивша зграда паковања КАН-а, број 1-56/2020-2.2 од августа 2020. године. Уз прву привремену ситуацију приложен је обрачунски лист грађевинске књиге али није приложен грађевински дневник



како је прописано Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге¹⁷.

Друга привремена ситуација је издата за април месец 2021. године, дана 28. априла 2021. године на износ од 5.476 хиљада динара за изведене радове који су у већој количини од оних који су исказани у понуди извођача радова и у већој вредности од уговорене за цео износ друге привремене ситуације. Уз другу привремену ситуацију приложен је обрачунски лист грађевинске књиге али не и грађевински дневник.

Трећа привремена ситуација је издата за јун месец 2021. године дана 16. јуна 2021. године на износ од 4.918 хиљада динара за изведене радове који су у већој количини од оних који су исказани у понуди извођача радова и у већој вредности од уговорене за цео износ треће привремене ситуације. Уз трећу привремену ситуацију приложен је обрачунски лист грађевинске књиге али не и грађевински дневник.

Извођач радова се приликом издавања прве три привремене ситуација позвао на основни Уговор број 1996 од 7. октобра 2020. године, који је закључен на износ од 14.725 хиљада динара, док је вредност три привремене ситуације 25.041 хиљада динара, што је више за 10.316 хиљада динара од уговорене вредности.

Четврта привремена ситуација је издата за август месец 2021. године дана 31. августа 2021. године на износ од 12.555 хиљада динара, за изведене радове који су у већој количини од оних исказаних у понуди извођача радова. Уз четврту привремену ситуацију приложен је обрачунски лист грађевинске књиге али не и грађевински дневник. Извођач радова се на овој привременој ситуацији позива на Анекс уговора без броја.

Пре пријема четврте привремене ситуације, Друштво је закључило 24. августа 2021. године Анекс 1 Уговора број 1810 основног Уговора број 1996, у износу од 12.422 хиљаде динара заведен у Друштву 28. септембра 2021. године. Овим Анексом су уговорени додатни радови и израда потпорног зида у оквиру саобраћајно манипулативног простора на доку Наручиоца. Коначан обрачун радова ће се извршити на основу стварно уграђених количина и применом јединичних цена из усвојене понуде број 1203/21 од 12. марта 2021. године. Наведена понуда не садржи количину радова који ће бити изведени.

Укупна вредност изведених радова за четири привремене ситуације износила је 37.596 хиљада динара, док је уговорена вредност 27.147 хиљада динара (Уговор број 1996 на износ 14.725 хиљада динара и Анекс 1 Уговора 12.422 хиљада динара).

Дана 16. јуна 2022. године Друштво је добило Обавештење о повећању цена материјала и услуга рада број 1079 по понуди број 0109/20 и Уговора Наручиоца 1996 и Анекс 1 Уговора број 1810, што није у складу са чланом 2 став 4 основног Уговора број 1996 од 7. октобра 2020. године којим је искључена свака могућност повећања фиксно уговорених јединичних цена.

Друштву су у 2022. и 2023. години испостављене три привремене ситуације као и окончана ситуација у износу од 45.109 хиљада динара, на којима се Извођач радова поново позива на Уговор број 1996 од 7. октобра 2020. године, Анекс 1 Уговора број 1810 од 24. августа 2021. године и Обавештење о повећању цена број 1079 од 16. јуна 2022. године. Вредност изведених радова по претходно наведене четири привремене ситуације премашила је уговорену вредност.

Прва привремена ситуација за новембар месец 2022. године у износу од 15.630 хиљада динара, уз коју је приложен обрачунски лист грађевинске књиге али не и грађевински дневник

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 62/2019



не садржи количину претходно извршених радова који су били саставни део Понуди број 0109/20 и Понуде број 1203/21, и који су једним делом изведени у 2021. години.

Друга привремена ситуација је издата за месец децембар 2022. године на износ од 18.449 хиљада динара, уз коју је приложен обрачунски лист грађевинске књиге али не и грађевински дневник.

Трећа привремена ситуација је издата за март месец 2023. године на износ од 11.030 хиљада динара уз коју је приложен обрачунски лист грађевинске књиге али не и грађевински дневник.

Окончана ситуација је издата априла 2023. која обухвата вредност издате три привремене ситуације на износ од 45.109 хиљада динара.

Приликом изградње саобраћајно манипулативног простора на доку за које је ангажован извођач радова „Blažić company“ д. о. о., Младеновац, Друштво је ангажовало привредно друштво „Servo Mihalj - inženjering“ д. о. о., Зрењанин по Уговору број 825-1 од 12. августа 2020. године за послове стручног надзора на инвестиционом одржавању саобраћајних и осталих манипулативних површина у зони лучког пристана. У току извођења радова привредно друштво „Servo Mihalj - inženjering“ д. о. о., Зрењанин је испостављало месечне фактуре за период од 30. септембра 2020 до 31. децембра 2021. године, као и за период од 31. марта 2022. године до 30. децембра 2022. године. Укупна вредност испостављених фактура на име стручног надзора износи 1.528 хиљада динара.

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2023. године у износу од 120 хиљада динара у целости се односе на средства дата Инфраструктури железнице Србије а. д., Београд по основу услуге затварања дела пруге по деоницама Јагодина – Параћин – Сталаћ и учешће у Комисији приликом обављања тестирања усклађености дизел локомотиве са јавном железничком инфраструктуром.

2.2.1.3. Дугорочна активна временска разграничења

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказана су дугорочна активна временска разграничења у износу од 31 хиљада динара.

Друштво је на рачуну активна временска разграничења евидентирало и унапред обрачунату лизинг накнаду – камату која доспева у наредним периодима у износу од 31 хиљада динара на терет рачуна обавезе по основу финансијског лизинга. На дан 31. децембар 2023. године Друштво није извршило сторнирање са овог рачуна износ од 31 хиљада динара. Налогом за књижење број МН005 од 02. јануара 2024. године Друштво је са овог рачуна извршило сторнирање лизинг накнаде у износу од 31 хиљада динара.

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

2.2.1.4. Залихе

Друштво је у билансу стања за 2023. годину исказало стање на рачуну залиха у износу од 5.824 хиљада динара, дате су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 5: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.561	2.465
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	2.263	1.243
Укупно:	5.824	3.708

Табела број 6: Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Канцеларијски материјал	161
Гориво и мазиво	1.095
Режијски материјал	503
Алат и инвентар	826
Резервни делови	775
Ауто гуме	16
ХТЗ опрема	185
Дати аванси	2.263
Укупно:	5.824

Евиденција залиха материјала, горива и мазива, алата и инвентар и резервних делова води се у материјалном књиговодству које је програмски интегрисано са финансијским књиговодством користећи програм за вођење пословних књига IQ Well Erp.

Рачуноводственим политикама дефинисано је да се одмеравање залиха врши по набавној вредности увећаној за зависне трошкове набавке, док се обрачун излаза (уtroшка) залиха материјала врши по методи просечне пондерисане цене.

Вредност ситног инвентара и алата у моменту давања на коришћење у целини се отписује.

Алат и инвентар и ауто гуме који су издати у употребу, у моменту давања на коришћење евидентирани су у целини у оквиру исправке вредности алата и инвентара и ауто гума.

Дати аванси се односе на плаћања правном лицу „Servo Mihalj - inženjering“ d.o.o. Зрењанин, за услуге процене фер вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 2.039 хиљада динара и на дат аванс правном лицу „НИС“ а. д. Нови Сад на име будуће испоруке горива у износу од 172 хиљада динара.

Нето остварива вредност залиха

Друштво је процену залиха дефинисало чланом 67 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Истим је дефинисано да се опште процене врше једном годишње пре састављања годишњих финансијских извештаја, након спроведеног редовног годишњег пописа. За залихе код којих није било уtroшка у току календарске године, а за које се процењује да неће бити уtroшка у наредној години, врши се одговарајуће обезвређење.

Такође отпис залиха чија је нето продајна вредност једнака нули (залихе са истеклим роком употребе, неликвидне залихе) врши се на терет расхода периода.

Друштво је у оквиру рачуна залиха материјала резервних делова, алата и ситног инвентара евидентирало појединачне ставке материјала и резервних делова код којих није било



обрта у временском периоду дужем од годину дана, укупне вредности од 1.288 хиљада динара, а за које није утврђено да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена. Такође у оквиру овог рачуна Друштво је најмање 93 појединачне ставке материјала и резервних делова и ауто гума евидентирало са вредношћу нула динара.

Откривена неправилност: Друштво није, на дан 31. децембар 2023. године, за залихе материјала, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана, у износу од 1.288 хиљада динара, као и најмање 93 појединачне ставке залиха материјала са вредношћу нула динара, алата и ситног инвентара, извршило тестирање и исказало нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 - Залихе.

Ризик: Невршењем процене нето оствариве вредности залиха јавља се ризик да позиције које се приказују у извештајима неће бити вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима из одредби члана 23 Закона о рачуноводству.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да изврше процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана, у износу од 1.288 хиљада динара, као и залиха са вредношћу нула динара у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 - Залихе и ефекте процене евидентирана у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво не води аналитичку евиденцију залиха отпадног материјала који се добија приликом расходовања основних средстава која су неисправна, физички оштећена и без могућности даљег коришћења како је то прописано чланом 12 Закона о рачуноводству. Количина отпадног материјала се мери приликом продаје и евидентира се само приход од продаје и потраживања од купца по том основу, без евидентирања промета залиха отпадног материјала. На тај начин, расход основних средстава из кога се генерише отпадни материјал значајне тржишне вредности за које су донете Одлуке о расходу за 2023. годину и раније године, није евидентиран на залихе отпадног материјала. (Напомена 2.1.1)

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Плаћени аванси се односе на дат аванс правном лицу „Servo Mihalj - inženjering“ d.o.o. Зрењанин, за услуге процене фер вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 2.039 хиљада динара и на дат аванс правном лицу „НИС“ а. д. Нови Сад на име будуће испоруке горива у износу од 172 хиљада динара.

2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказана потраживања по основу продаје у износу од 40.725 хиљада динара, дата су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 7: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања од купаца у земљи	43.842	30.623
Потраживања од повезаних правних лица	17.162	17.161
Потраживања од купаца у иностранству	-	898
Исправка вредности потраживања	(20.279)	(21.317)
Укупно:	40.725	27.365



Потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 43.842 хиљада динара и представљају потраживања настала обављањем следећих услуга: коришћење канала специјалне луке, оперативне обале и лежарина пловила, утовар житарица, манипулација ТАД вагонима, претовар робе, отпрема-допрема вагон цистерни, отпрема и отпрема кола и претовар пловило-камион.

Табела број 8: Преглед најзначајнијих купаца у земљи

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
HIP – Azotara d. o. o., Панчево	16.397
HIP – Petrohemija d. o. o., Панчево	15.208
Elixir Zorka – Минерална ђубрива d. o. o., Шабац	5.129
Brodokomerc – NS d. o. o., Нови Сад	1.636
МИН Локомотива д. о. о., Ниш	1.600
Delta Agrar d. o. o., Београд	1.258
BMN GROUP d. o. o., Младеновац	984
Pannon Rail d. o. o., Суботица – у принудној ликвидацији	467
Еко унија SN d. o. o., Београд	274
Остало	889
Укупно:	43.842

Потраживања од повезаних правних лица се односе на потраживања од HIP – Azotara d. o. o., Панчево у стечају која су у целости исправљена у претходним годинама као последица одласка Предузећа у стечај дана 14. септембра 2018. године.

Табела број 9: Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара -	
Назив	2023. година
HIP – Azotara d. o. o., Панчево – у стечају	17.162
HIP – Petrohemija d. o. o., Панчево	2.258
Pannon Rail d. o. o., Суботица – у принудној ликвидацији	467
Еко унија SN d. o. o., Београд	274
NCL NEO Cargo Logistic d. o. o., Београд – у стечају	118
Укупно:	20.279

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у току 2023. године приказане су следећом табелом.

Табела број 10: Промене на рачуну исправке вредности. потраживања од купаца у 2023. години

-у хиљадама динара -	
Назив	2023. година
Стање на дан 1. јануар 2023. године	21.317
Повећање исправке у току 2023 године	-
Смањење исправке - усклађивање вредности потраживања	(1.038)
Укупно:	20.279

Исказана потраживања од купаца у земљи у 2023. години нису била предмет исправке вредности јер су то потраживањима која нису старија од шездесет дана и за која није било потребе вршити исправку вредности у складу са чланом 58 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.



Смањење исправке - усклађивање вредности потраживања од купаца у току 2023. године исказано у износу 1.038 хиљада динара у целости се односи на наплаћена раније исправљена потраживања од купца „Србија Карго“ а. д., Београд.

Друштво је, пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, вршило усаглашавање потраживања са купцима путем слања извода отворених ставки (ИОС-а).

Табела број 11: Статус и број послатих ИОС-а

Статус	% усаглашености	Број
Усаглашено	79%	15
Неусаглашена – оспорена потраживања	5%	1
Неусаглашена – вратили су се ИОС обрасци	16%	3
Укупно:	100	19

Неусаглашено оспорено потраживање односи се на потраживања од НР - Azotare d. о. о. Панчево у стечају у износу 2.578 хиљада динара је у целости исправљено индиректним отписом у претходним годинама у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству.

Неусаглашена потраживања – вратили су се ИОС обрасци односи се на потраживања од Pannon Rail d. о. о. Суботица – у принудној ликвидацији, NCL NEO Cargo Logistic d. о. о. Београд – у стечају и Global NeoLogistics d. о. о. Београд. Потраживања од Pannon Rail d.о.о. Суботица су у целости исправљена из разлога одласка у принудну ликвидацију и потраживања од NCL NEO Cargo Logistic d.о.о. Београд из разлога одласка у стечај.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

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

2.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказана су остала краткорочна потраживања у износу од 967 хиљада динара, дата су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Остала потраживања	951	4.790
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	16	16
Укупно:	967	4.806

Табела број 13: Структура осталих потраживања

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
Потраживања за камату и дивиденде	537
Исправка вредности других потраживања	(537)
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	540



Назив	Износ
Остала краткорочна потраживања	243
ПДВ у примљеним фактурама	35
Потраживања за више плаћени ПДВ	133
Укупно:	951

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају односе се на обрачунате и исплаћене накнаде зараде за време привремене спречености за рад запослених за новембар и децембар месец.

Остала краткорочна потраживања односе се на потраживања од НР – Azotare d. о. о. Панчево на име рефундације новчаних средстава по основу плаћене накнаде за воду за месец октобар, новембар и децембар 2023. године у износу од 243 хиљада динара.

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

2.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан 31. децембра 2023. године, исказани у износу од 7.733 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14: Приказ готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Текући (пословни) рачуни	7.129	2.472
Девизни рачун	594	7.032
Благајна	10	10
Укупно:	7.733	9.514

Табела број 15: Приказ динарских текућих (пословних) рачуна по финансијским институцијама

-у хиљадама динара-	
Банка	Износ
Banca Intesa a. d. Beograd	6.365
Banca Intesa a. d. Beograd – namenski za bolovanje	764
Укупно:	7.129

Табела број 16: Приказ девизних текућих (пословних) рачуна по финансијским институцијама

-у хиљадама динара-	
Банка	Износ
Banca Intesa a. d. Beograd (eur)	594
Укупно:	594

Друштво је извршило годишњи попис готовине и готовинских еквивалената и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем на дан извештајног периода.

Друштво је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембар 2023. године.



На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност готовине и готовинских еквивалената у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказана су активна временска разграничења у износу од 836 хиљада динара, дата су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 17: Структура краткорочних активних временских разграничења

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Унапред плаћени трошкови	410	627
Остала активна временска разграничења	426	942
Укупно:	836	1.569

Унапред плаћени трошкови односе се на трошкове премија осигурања по основу закључених уговора са следећим осигуравајућим друштвима: Триглав осигурање адо, Београд - осигурање моторних возила у износу од 255 хиљада динара, Глобос осигурање адо, Београд - осигурање ауто одговорности у износу од 73 хиљада, Дунав осигурање а.д.о Београд - обавезно осигурања моторних возила за штету према трећим лицима у износу од 48 хиљада динара као и трошкове везане за услуге електронског праћења положаја бродова VT Explorer LTD у износу од 34 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења односе се на камату будућих обрачунских периода по основу закупа пословног простора у износу од 326 хиљада динара по Уговору број 925 од 23. маја 2022. године закљученим са НР - Azotatom d.o.o., Панчево, и дугорочног закупа аутомобила по уговорима број 04972/20 и 04973/20 са лизинг кућом NLB Lease&Go Leasing д. о. о., Београд у износу од 100 хиљада динара. Налогом за књижење број МН005 од 2. јануара 2024. године Друштво је са овог рачуна извршило сторнирање камате будућих обрачунских периода у износу од 426 хиљада динара.

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

2.2.1.9. Капитал

У пословним књигама Друштво на дан 31. децембар 2023. године исказан укупни капитал има следећу структуру:

Табела број 18: Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Основни капитал	4.154.282	4.154.282
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	96.425	96.556
Нераспоређен добитак текуће године	16.879	2.619
Губитак ранијих година	(2.707.673)	(2.710.351)
Укупно:	1.559.913	1.543.106



Основни капитал који је исказан у пословним књигама у износу од 4.154.282 хиљада динара чини оснивачки улог ЈП „Србијагас“, Нови Сад, са 100% учешћа. Исти је усаглашен са висином капитала регистрованим у Агенцији за привредне регистре и њега чини новчани капитал у износу од 1.000 хиљада динара и неновчани капитал у износу од 4.054 хиљада динара.

Стање позитивних ревалоризационих резерви потиче из 2020. године када је рађена процена вредности капитала Друштва.

Расподела остварене нето добити Друштва у 2023. години извршена је на основу Одлуке Скупштине друштва број 1403 од 28. јуна 2023. године по којој се остварена добит у износу од 16.879 хиљада динара користи за покриће акумулираног губитка из ранијих година.

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

2.2.1.10. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказана дугорочна резервисања и дугорочне обавезе у износу од 4.619 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 19: Структура дугорочних резервисања и дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених	2.622	3.416
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	1.987	10.907
Дугорочна пасивна временска разграничења	10	-
Укупно:	4.619	14.323

Чланом 74 Правилника о рачуноводству дефинисано је да се резервисање врши за: трошкове у гарантном року, обнављање природних богатства, задржане депозите и кауције, резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, резервисања за судске спорове и остала дугорочна резервисања.

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 2.622 хиљада динара се односе на резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију у складу са МРС 19 – Примања запослених, по основу актуарског обрачуна за шездесет запослених. Друштво је током 2023. године обрачунало и исплатило отпремнине за одлазак у пензију запослених у износу од 2.518 хиљада динара.

Чланом 59 Колективног уговора прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду за непрекидан стаж код послодавца у висини једне зараде исплаћене у Републици Србији, према последњем познатом податку који претходи исплати јубиларне награде.

Откривена неправилност: Друштво није вршило резервисање за јубиларне награде за шездесет запослених за 2023. годину, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Ризик: Уколико Друштво не врши обрачун и евидентирања резервисања у складу са рачуноводственом регулативом, настаје ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.



Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Друштва да изврше обрачун резервисања за јубиларне награде запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са одредбама МРС 19 – Примања запослених.

Стање дугорочних кредита, зајмова и обавеза по основу лизинга у износу од 1.987 хиљада динара дато је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 20: Структура дугорочних кредита, зајмова и обавеза по основу лизинга

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Обавезе по основу финансијског лизинга-Уговор 04972/200	304
Обавезе по основу камате-финансијски лизинг Уговор 04972/20	10
Обавезе по основу лизинга-Закуп пословног простора	1.307
Обавезе по основу камате-Закуп пословног простора	10
Обавезе по основу финансијског лизинга-Уговор 04973/20	345
Обавезе по основу камате-финансијски лизинг Уговор 04973/20	11
Дугорочна пасивна временска разграничења	10
Укупно:	1.997

Обавезе по основу финансијског лизинга у износу од 304 хиљада динара проистичу из закљученог уговора о лизингу аутомобила са NLB Lease&Go Leasing д. о. о., Београд број 04972/20 од 17. септембра 2020. године и обавезе у износу од 345 хиљада динара по основу Уговору о финансијском лизингу број 04973/20 од 13. септембра 2020. године закљученим са истом лизинг кућом. Обавезе по основу закупа пословног простора у износу од 1.307 хиљада динара настале су по основу закљученог Уговора број 925 од 23. маја 2022. године са НР - Azotarom d.o.o Панчево.

Друштво је на рачуну обавезе по основу финансијског лизинга приликом почетног признавања у пословним књигама евидентирало и унапред обрачунату лизинг накнаду - камату која доспева у наредним периодима у износу од 31 хиљада динара. На дан 31. децембар 2023. године Друштво није извршило сторнирање лизинг накнаде - камате са рачуна обавезе по основу финансијског лизинга износ од 31 хиљада динара. Налогом за књижење број МН00 од 2. јануара 2024. године Друштво је са овог рачуна извршило сторнирање лизинг накнаде у износу од 31 хиљада динара. (Веза Напомена 2.2.1.5)

2.2.1.11. Одложене пореске обавезе

Друштво је на дан 31. децембар 2023. године исказало стање одложених пореских обавеза у износу од 10.447 хиљада динара. У току 2023. године, Друштво је извршило повећање одложених пореских обавеза у износу од 163 хиљада динара, које представљају разлику између одложених пореских обавеза, на име утврђене привремене разлике између износа књиговодствене вредности средства приказаних у финансијским извештајима и њихове пореске основице.

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



2.2.1.12. Краткорочне финансијске обавезе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказано је стање краткорочних резервисања и краткорочних обавеза у износу од 98.345 хиљада динара. У табели која следи дат је преглед:

Табела број 21: Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Краткорочне финансијске обавезе	8.481	7.976
Примљени аванси депозити и кауције	15.540	-
Обавезе из пословања	26.180	50.049
Остале краткорочне обавезе	48.025	52.082
Краткорочна пасивна временска разграничења	119	111
Укупно:	98.345	110.218

Табела број 22: Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Део остатка дуга обавеза које доспевају до једне године 04972/20	425	390
Део остатка дуга који доспева до једне године-Закуп пословног простора	7.575	7.144
Део остатка дуга који доспева до једне године 04973/20	481	442
Укупно:	8.481	7.976

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 8.481 хиљада динара представљају део дугорочних обавеза које доспевају до једне године по основу финансијског лизинга – закуп аутомобила по Уговору о финансијском лизингу број 04972/20 од 17. септембра 2020. године и Уговору о финансијском лизингу број 04973/20 од 13. септембра 2020. године са лизинг кућом NLB Lease&Go Leasing д. о. о., Београд као и обавезе по основу закупа пословног простора на основу закљученог уговора број 925 од 23. маја 2022 године са НР - Azotarom d.o.o Панчево.

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

2.2.1.13. Примљени аванси депозити и кауције

Примљени аванси депозити и кауције исказани у укупном износу од 15.540 хиљада динара односе се на примљена средства од НР - Azotare d. о. о Панчево, за услуге манипулације терета у лучком и железничком саобраћају, са свим осталим пратећим услугама, ради максимизирања промета, рационализације трошкова и бољег коришћења капацитета и ресурса обе уговорне стране, у складу са Уговором о пружању услуга закљученим дана 31. децембра 2021. године, Анексом 1 уговора од 17. јануара 2023. године и Анексом 2 уговора од 3. јула 2023. године.

На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност примљених аванса, депозита и кауција у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.14. Обавезе из пословања

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказано је стање обавеза из пословања у износу од 26.180 хиљада динара. У табели која следи дат је преглед обавеза из пословања:

Табела број 23: Обавезе према добављачима у земљи

у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Обавезе према добављачима у земљи	24.494	45.407
Остале обавезе из пословања	1.686	4.642
Укупно:	26.180	50.049

У табели која следи дат је преглед највећих добављача у земљи:

Табела број 24: Добављачи у земљи

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
North gate container terminal д. о. о, Суботица	17.000
BMN GROUP д. о. о., Младеновац	1.970
МИН Локомотива д. о. о., Ниш	1.600
Gaspertrol д. о. о., Панчево	975
Eco union construction д. о. о., Београд	842
НП - Azotara д. о. о, Панчево	790
Триглав осигурање а. д. о., Београд	243
Остало	1.074
Укупно:	24.494

Друштво је, пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, вршило усаглашавање обавеза са добављачима путем извода отворених ставки. Од укупно исказаних обавеза према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2023. године у износу од 24.494 хиљаде динара, усаглашен је износ од 18.525 хиљада динара, односно 76%, а неусаглашено је 5.969 хиљада динара, односно 24%.

Остале обавезе из пословања исказане у износу од 1.686 хиљада динара односе се на обавезе према НП – Azotari д. о. о. Панчево на име рефундације трошкова електричне енергије за месеце октобар и новембар, у износу од 827 хиљада динара као и остале нефактурисане обавезе из пословања према НП - Azotari д. о. о. Панчево на име рефундације трошкова електричне енергије за месец децембар 2023. године, у износу од 859 хиљада динара.

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

2.2.1.15. Остале краткорочне обавезе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказано је стање осталих краткорочних обавеза у износу од 48.025 хиљада динара. У табели која следи дат је преглед осталих краткорочних обавеза:



Табела број 25: Остале краткорочне обавезе

у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Остале краткорочне обавезе	45.212	45.604
Обавезе по основу ПДВ-а и осталих јавних прихода	2.813	6.478
Укупно:	48.025	52.082

У табели која следи дат је преглед обавеза за нето зараде и накнада зарада, порезе и доприносе на зараде, као и припадајуће камате

Табела број 26: Обавезе по основу нето зараде и накнада зарада, порезе и доприносе на зараде, као и припадајућих камата

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	5.321
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	587
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.462
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	737
Обавезе за доприносе на терет послодавца – здравство	380
Обавезе за бенефицирани радни стаж	64
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	35.496
Обавезе према запосленима	771
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	394
Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	2.813
Укупно:	48.025

Обавезе по основу нето зараде и накнада зарада, порезе и доприносе на зараде, као и припадајућих камата односе се на обрачунате а неисплаћене зараде запослених за децембар месец.

Обавезе по основу камата исказане у пословним књигама Друштва у износу од 35.496 хиљада динара настале су закључењем више уговора и анакса уговора о позајмици новчаних средстава од предузећа ЈП „Србијагас“, Нови Сад . Уговорима је дефинисано да се Друштво (зајмопримац) обавезује да плати камату обрачунату на износ средстава одобреног зајма у висини законске затезне каматне стопе за период од дана уплате средстава до дана враћања позајмљених средстава. Уговори и анекси уговора су закључивани у 2019, 2020. и 2021. години. На основу извода отворених ставки, упућеног Друштву од стране зајмодавца (ЈП „Србијагас“, Нови Сад), заведеног под бројем 1740 од 11. октобра 2022. године састављена је Изјава о признању дуга. Овом изјавом директор Друштва је признао у целости дуг према зајмодавцу који је настао по основу камате на одобрене зајмове. Изјава је оверена 24. октобра 2022. године код јавног бележника под бројем УОП-I: 9290-2020.

Друштво је на рачуну обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказало и износ од 426 хиљада динара, који се односи на камате будућег обрачунског периода за 2024. годину, по основу финансијског лизинга. Налогом за књижење број МН005 од 02. јануара 2024. године Друштво је са овог рачуна извршило сторнирање камате будућих обрачунских периода у износу од 426 хиљада динара. (Веза Напомена 2.2.1.11.)



Обавезе према запосленима у износу од 771 хиљада динара највећим делом се односе на обрачунате накнаде трошкова превоза на посао и са посла за децембар месец у износу од 328 хиљада динара и обавезе за накнаде за рад чланова и председника надзорног одбора за децембар у износу од 443 хиљада динара.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 394 хиљада динара односе се на обрачунате а не исплаћене нето накнаде по основу закључених: уговора о делу за децембар месец у износу од 125 хиљада динара, уговора о привременим и повременим пословима у износу од 232 хиљада динара и уговора о допунском раду у износу од 37 хиљада динара.

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказано је стање на рачуну обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода у износу од 2.813 хиљада динара. У табели која следи дат је преглед пореза на додату вредност и осталих јавних прихода:

Табела број 27: Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе по основу ПДВ-а	2.130	6.012
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	683	466
Укупно:	2.813	6.478

Обавезе по основу ПДВ-а односе се на утврђену разлику између ПДВ-а евидентираног по основу извршеног промета добара и услуга и претходног ПДВ-а по основу набавке добара и услуга за децембар месец.

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине за децембар месец исказане у пословним књигама Друштва у износу од 683 хиљада динара односе се на:

- обавезе за комуналну таксу за истицање фирме,
- обавезе за унапређење заштите животне средине,
- обавезе за одводњавање,
- обавезе по основу запошљавања инвалида,
- обавезе за рад надзорног органа,
- обавезе за порезе и доприносе по уговору о делу,
- обавезе за порез по основу превоза на посао и са посла,
- обавезе за порезе и доприносе по основу допунског рад,
- обавезе за порезе и доприносе по основу уговора о привременим и повременим пословима.

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

2.2.1.16. Краткорочна пасивна временска разграничења

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2023. године исказана су краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 119 хиљада динара, дата у табеларном прегледу:



Табела број 28: Краткорочна пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Остала пасивна временска разграничења	119	111
Укупно:	119	111

Остала пасивна временска разграничења односе се на обрачунате трошкове набавке мобилних телефона који терете текући обрачунаски период а који нису фактурисани, по основу закљученог Уговора број 6.178700 од 10. фебруара 2023. године на период од 24 месеца са добављачем Yettel д.о.о Београд.

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

2.2.2. Биланс успеха

2.2.2.1. Пословни приходи

У пословним књигама Друштва исказани су пословни приходи на дан извештајног периода у износу од 246.511 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 29: Пословни приходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	222.985	202.188
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	4.469	5.374
Приходи од активирања учинака и робе	-	12.150
Остали пословни приходи	19.057	10.488
Укупно:	246.511	230.560

Табела број 30: Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Приходи од продаје услуга – железница	144.257
Приходи од продаје услуга – лука	43.277
Приходи од продаје услуга – лука без пдв-а	20.195
Приходи од продаје услуга – складиште и манипулација	6.278
Приходи од продаје услуга - остало	8.978
Укупно:	222.985

Приходи од продаје услуга - железница односе се на пружене услуге манипулације терета - утовар и истовар у лучком и железничком саобраћају.

Приходи од продаје услуга - лука односе се на пружене услуге утовара житарица, коришћење канала Друштва и оперативне обале за претовар терета, лежарина пловила, претовар робе на релацији баржа-рампа- покретна трака, претовар пловило – камион, утовар течног ђубрива.

Приходи од продаје услуга - лука без пдв-а односе се на пружене услуге претовар терета, утовар житарица, утовар течног ђубрива намењених извозу.



Приходи од продаје услуга - складиште и манипулација односе се на пружене услуге манипулације терета - утовар и истовар у лучком и железничком саобраћају са свим пратећим услугама (складиштење, манипулација).

Приходи од продаје услуга - остало односи се на пружање услуге снабдевања водом и накнада за коришћење канала НР - Azotari d.o.o Панчево.

Табела број 31: Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Приходи од продаје услуга ино купцима – лука	4.469
Укупно:	4.469

Приходи од продаје услуга ино купцима – лука односи се на услуге истовара течног ђубрива из танкера самохотке и коришћење пловног канала Друштва.

Табела број 32: Остали пословни приходи

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Приходи по основу рефундирања боловања преко 30 дана	4.660
Приходи од складиштења	10.130
Остали пословни приходи	4.267
Укупно:	19.057

Приходи од складиштења исказани у износу од 10.130 хиљада динара највећим делом се односе на приходе остварене издавањем у закуп отворених и затворених складишта као и приходе од издавања у најам виљушкara за истовар и утовар камиона и вагање камиона.

Остали пословни приходи исказани у износу од 4.267 хиљада динара односе се на приходе од продаје отпадног гвожђа који је генерисан расхрдовањем основних средстава. (Напомена 2.2.1.4)

На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност пословних прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 224.907 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Приказ структуре пословних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Трошкови материјала, горива и енергије	21.415	21.212
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	129.951	130.050
Трошкови амортизације	42.627	40.732
Трошкови производних услуга	9.844	15.759
Трошкови резервисања	1.724	709
Нематеријални трошкови	19.706	15.869
Укупно:	224.907	224.331



На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност пословних расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани у износу од 21.415 хиљада динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 34: Структура трошкова материјала, горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара- 2023. година
Трошкови канцеларијског материјала	309
Трошкови осталог материјала (режијски)	2.297
Трошкови електричне енергије	9.541
Трошкови горива за возила	4.527
Трошкови горива за путничка возила	1.939
Трошкови уља и мазива	550
Трошкови резервних делова	611
Трошкови једнократног отписа инвентара	453
Трошкови једнократног отписа ауто гума	308
Трошкови ХТЗ опреме	880
Укупно:	21.415

На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност трошкова материјала, горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања

2.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у укупном износу од 129.591 хиљада динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 35: Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	-у хиљадама динара- 2023. година
Трошкови зарада и накнада зарада - бруто	95.562
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	15.298
Трошкови накнаде по уговорима о делу	2.686
Трошкови накнада по уговорима о привре.и повреме. пословима	2.796
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	696
Трошкови накнада дирек., одно. чл. органа управљања и надзора	7.382
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	68
Остали лични расходи и накнаде	5.103
Укупно:	129.591

Права, обавезе и одговорности запослених у Друштву регулисани су Правилником о организацији и систематизацији послова заведен под бројем 2226 од 26. децембра 2022. године, Колективним уговором бр. 1800 од 21.октобра 2022. године и Актом о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији у „Специјална лука“ д. о. о., Панчево број 2226 од 26. децембра 2022. године, заведен под бројем 472 од 21. марта 2023. године.



Друштво је чланом 37 Колективног уговора утврдило основицу која садржи порезе и доприносе који се плаћају из зараде, као цену рада за најједноставнији рад и која се примењивала за обрачун зарада у 2023. години.

Трошкови накнаде по уговорима о делу у пословним књигама исказани су 31. децембра 2023. године у износу од 1.708 хиљада динара по основу четири закључена уговора.

Трошкови накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима на дан 31. децембра 2023. године исказани су у износу од 1.840 хиљада динара. У 2023. године Друштво је са пет физичких лица закључило 12 уговора и три анекса уговора о привременим и повременим пословима у складу са чланом 197 Закона о раду¹⁸.

Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора на дан 31. децембра 2023. године исказани су у износу од 4.784 хиљада динара. Одлуком о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „Специјална Лука д. о. о., Панчево“, број 1145 од 6. јула 2018. године, утврђено је да Скупштина Друштва бира и разрешава чланове Надзорног одбора и утврђује накнаду за њихов рад. Надзорни одбор има пет чланова, а мандат члана Надзорног одбора траје четири године.

Одлуком Скупштине Друштва број VII-8/21 од 28. јуна, утврђена је накнада за рад чланова и председника Надзорног одбора, која не може бити виша од просечне зараде по запосленом, без пореза и доприноса, која је исплаћена у Републици Србији у септембру месецу, у години која претходи календарској години, за годину за коју се одређује висина накнаде, док се накнада за председника Надзорног одбора увећава за 20%.

Остали лични расходи и накнаде исказани у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2023. године у износу од 5.103 хиљада динара односе се највећим делом на трошкове превоза на радно место и са радног места у износу од 3.736 хиљада динара и на трошкове солидарне помоћи запосленима и члановима њихове породице у износу од 423 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су укупном износу од 42.627 хиљада динара, а чине их амортизација грађевинских објеката у износу од 22.240 хиљада динара, амортизација постројења и опреме у износу 11.118 хиљада динара, амортизација некретнина постројења и опреме узете у лизинг у износу од 7.783 хиљада динара, амортизација улагања у туђе некретнине, постројења и опрему у износу од 707 хиљада динара и амортизација нематеријалних улагања у износу од 780 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност трошкова амортизације у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга који су исказани у износу од 9.844 хиљаде динара дати су у следећем прегледу:

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



Табела број 36: Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динара- 2023. година
Трошкови транспортних услуга	811
Трошкови услуга одржавања	7.475
Трошкови закупа	52
Трошкови осталих производних услуга	1.506
Укупно:	9.844

У оквиру трошкова услуга одржавања у износу од 7.475 хиљада динара, Друштво је евидентирало и радове на демонтажи и сечењу основних средстава (цевног моста, кошева, контејнера и резервоара за мазут) у износу од 1.763 хиљада динара. Друштво осим примљене фактуре у којој је наведена врста услуге, нема доказ да је услуга и извршена у смислу записника или неког другог документа о количини придобијеног отпадног материјала који је настао демонтажом и сечењем. Увидом у аналитичку евиденцију основних средстава утврђено је да Друштва нема евидентирана основна средства која су била предмет демонтаже и сечења. (Напомена 2.2.1.5. Залихе).

На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност трошкова производних услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања

2.2.2.7. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани у износу од 1.724 хиљада динара, односе се на трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених – отпремнина за одлазак у пензију.

На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност трошкова резервисања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања

2.2.2.8. Нематеријални трошкови

Структура нематеријалних трошкова који су исказани у износу од 19.706 хиљада динара дати су се у следећем прегледу:

Табела број 37: Структура нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара- 2023. година
Трошкови непроизводних услуга	8.389
Трошкови репрезентације	1.261
Трошкови премије осигурања	877
Трошкови платног промета	351
Трошкови чланарина	277
Трошкови пореза и накнада	8.357
Остали нематеријални трошкови	194
Укупно:	19.706



Табела број 38: Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Трошкови адвокатских услуга	2.466
Трошкови здравствених услуга	153
Трошкови стручног образовања и усавршавања	197
Трошкови консултантских услуга	2.696
Трошкови одржавања система за рачуноводство	1.407
Остале непроизводне услуге	1.470
Укупно:	8.389

Трошкови адвокатских услуга у износу од 2.466 хиљада динара односе се на услуге пружања правне помоћи Друштву у складу са закљученим уговорима.

Трошкови здравствених услуга у износу од 153 хиљаде динара односе се на услуге периодичних лекарских прегледа запослених.

Трошкови стручног образовања и усавршавања у износу од 197 хиљада динара се највећим делом односе на трошкове везане за обуку саветника за превоз опасног терета трошкове везане за обуку и полагање испита из прве помоћи.

Трошкови консултантских услуга у износу од 2.696 хиљада динара највећим делом се односе на трошкова консултантских услуга - рачуноводствено саветовање и обука, у износу од 1.095 хиљада динара по рачуну добављача „Forvis Mazars“ д. о.о. Београд, као и трошкови на имплементацији интегрисаног система менаџмента по рачуну ПР „Стекон“, Крагујевац у износу од 1.173 хиљада динара.

Трошкови одржавања система за рачуноводство у износу од 1.407 хиљада динара односе се на месечно одржавање софтвера по уговору број 30 од 30. децембра 2015 године закљученим са ПР „Tenen plus“, Нови Сад.

Остале непроизводне услуге у износу од 1.470 хиљада динара се највећим делом односе на префактурисане услуге везане за рад крана на подизању локомотиве у износу од 820 хиљада динара, као и израду ажурираног Плана управљања отпадом и друго.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 1.261 хиљада динара највећим делом се односе на набавку воде, кафе, сокова и друго за потребе интерне кафе кухиње, рекламни материјал и угоститељске услуге.

Трошкови пореза и накнада исказани у износу од 8.357 хиљада динара се највећим делом односе на трошкове пореза на имовину у износу од 5.124 хиљада динара и трошкове (пенале) у износу од 1.392 хиљада динара по основу обавезе запошљавања инвалида у складу са чланом 26 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом којим је дефинисано да је послодавац дужан да уплати износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио.

На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност нематеријалних трошкова у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.9. Финансијски приходи

У финансијским извештајима за 2023. годину Друштво је исказало финансијске приходе у износу од 19 хиљада динара који се односе на прерачунате ефекте курсних разлика на остатак дуга по основу уговора о финансијском лизингу за закуп пословног простора закљученим са НР – Azotaron d.o.o, Панчево.

На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност финансијских прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.10. Финансијски расходи

Структура финансијских расхода који су исказани на дан 31. децембар 2023. године у финансијским извештајима Друштва у износу од 972 хиљада динара дати су у следећем прегледу:

Табела број 39: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Расходи камата (према трећим лицима)	942
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	30
Укупно:	972

Расходи од камата односе се на обрачунате камате за 2023. годину: по основу уговора о финансијском лизингу за закуп пословног простора закљученим са НР – Azotaron d.o.o, Панчево и по основу два уговора о финансијском лизингу за куповину аутомобила закључених са NLB Lease&Go Leasing д. о. о., Београд.

Негативне курсне разлике односе се на прерачунате ефекте курсних разлика на остатак дуга по основу уговора о финансијском лизингу за куповину аутомобила закључених са NLB Lease&Go Leasing д. о. о., Београд.

На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност финансијских расхода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

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

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 1.039 хиљада динара у целости се односе на наплату раније отписаног потраживања од купца “Србија Карго” а. д., Београд.

На основу узорковане документације утврђено је да исказана вредност прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.12. Остали приходи

Структура осталих прихода који су исказани на дан 31. децембар 2023. године у финансијским извештајима Друштва у износу од 3.989 хиљаде динара дати су у следећем прегледу:



Табела број 40: Остали приходи

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Добици од прод.нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.098
Вишкови	1.650
Остали непоменути приходи-накнада штете	231
Остали непоменути приходи	1.010
Укупно:	3.989

Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме односе се на добитке оставрене продајом опреме - локомотиве у износу од 1.064 хиљада динара, као и на продају виљушкар у износу од 34 хиљада динара.

Вишкови се у целости односе на утврђен вишак грађавинског објекта – скретница 8 на ранжирној станици Друштва, за коју је пописом утврђено да није уписана у пословне књиге Друштва.

Остали непоменути приходи се највећим делом у износу од 734 хиљада динара односе се на приходе оставрене принудном наплатом потраживања од купца „Србија Карго“ а. д. Београд.

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

2.2.2.13. Остали расходи

Остали расходи који су исказани на дан 31. децембар 2023. године у пословним књигама Друштва у износу од 8.637 хиљаде динара дати су у следећем прегледу:

Табела број 41: Остали расходи

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Губици по основу продаје нематеријалне имовине и некретнина	448
Губици од расходања нематеријалне имовине, некретнине и опреме	8.183
Расходи по основу кала, растура, квара и лома залиха	6
Укупно:	8.637

Губици по основу продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у целости се односе на губитке по основу продаје опреме испод садашње вредности.

Губици од расходања нематеријалне имовине, некретнине и опреме највећим делом, у износу од 7.889 хиљада динара, односе се на губитке по основу расходање грађевинског објекта – ранжирне станице (инвентарни број 3442000137) на предлог пописне комисије. Друштво не поседује комисијски записник о количини и вредности отпадног материјала који је придобијен расходањем основних средстава. Друштво није интерним актом ближе дефинисало процедуру расходања основних средстава, којим се генерише отпадни материјал, и којом би се уредио предмет, поступак, надлежност и одговорност за отуђење и расходање некретнина, постројења и опреме као и поступање са ликвидационим остатком - отпадом након расходања у смислу његове евиденције, чувања и продаје. (Напомена 2.2.1.4)



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

2.2.2.14. Нето добитак/губитак

Табела број 42: Приказ оствареног нето добитка/губитка

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Нето добитак	16.879	2.619
Нето добитак/губитак:	16.879	2.619

На основу узорковане документације, утврђено је да нето добитак/губитак, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.3. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату, у складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату Специјалне Луке д. о. о., Панчево за 2023. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу Специјалне Луке д.о.о, Панчево за 2023. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграфима 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

2.2.5. Извештај о токовима готовине

Увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2023. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пружи информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене.



У поступку ревизије, анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја осим за обелодањивања неусаглашених потраживања од купаца.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „СПЕЦИЈАЛНА ЛУКА“ ДОО, ПАНЧЕВО, ЗА 2023. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

- 1. Биланс стања**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Извештај о осталом резултату**
- 4. Извешај о променама на капиталу**
- 5. Извештај о токовима готовине**
- 6. Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 21124770	Шифра делатности 5224	ПИБ 109088981
Назив Специјална Лука д.о.о. Панчево		
Седиште ПАНЧЕВО, СПОЉНОСТАРЧЕВАЧКА 80		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.617.239	1.630.969	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	24.303	25.083	
010	1. Улагања у развој	0004	5	18.673	19.079	
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5	18	392	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	5	5.612	5.612	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5	1.592.905	1.605.428	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	5	1.265.210	1.282.749	
023	2. Постројења и опрема	0011	5	126.737	135.918	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	5	160.868	159.671	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	5	39.970	10.431	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	5	120	16.240	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	5		419	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (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				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	10	31	458	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		56.085	46.962	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6	5.824	3.708	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	6	3.561	2.465	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	6	2.263	1.243	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	7	40.725	27.365	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	7	40.725	26.467	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	7		898	

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	7,9	967	4.806	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7,9	951	4.790	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	7	16	16	
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	8	7.733	9.514	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10	836	1.569	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.673.324	1.677.931	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1.559.913	1.543.106	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	4.154.282	4.154.282	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	11	96.425	96.556	
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	12	16.879	2.619	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	12	16.879	2.619	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	13	2.707.673	2.710.351	
350	1. Губитак ранијих година	0413	13	2.707.673	2.710.351	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		4.619	14.323	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	14	2.622	3.416	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	14	2.622	3.416	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	15	1.987	10.907	
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	15	1.987	10.907	
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	21	10		
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	36	10.447	10.284	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		98.345	110.218	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	16	8.481	7.976	
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	16	8.481	7.976	
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	17	15.540		
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	18	26.180	50.049	
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	18	24.494	45.407	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	18	1.686	4.642	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		48.025	52.082	

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	19	45.212	45.604	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	20	2.813	6.478	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	21	119	111	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.673.324	1.677.931	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У _____	Законски заступник
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 21124770	Шифра делатности 5224	ПИБ 109088981
Назив Специјална Лука д.о.о. Панчево		
Седиште ПАНЧЕВО, СПОЉНОСТАРЧЕВАЧКА 80		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		246.511	230.560
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	22	227.454	207.562
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	22	222.985	202.188
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	22	4.469	5.374
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	23		12.150
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	24	19.057	10.848
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		224.907	224.331
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	25	21.415	21.212
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	26	129.591	130.050
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	26	95.562	96.648
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	26	15.298	16.375
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	26	18.731	17.027
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	27	42.627	40.732
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	28	9.844	15.759
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	27	1.724	709
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	29	19.706	15.869

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		21.604	6.229
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	30	19	1.194
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	30		1.132
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	30	19	62
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	31	972	3.071
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	31		1.805
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	31	942	1.222
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	31	30	44
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		953	1.877
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	32	1.039	1.698
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	33		1.005
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	34	3.989	957
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	35	8.637	3.242
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		251.558	234.409
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		234.516	231.649
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		17.042	2.760
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	36	17.042	2.760

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	36	163	141
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	36	16.879	2.619
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник
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 21124770	Шифра делатности 5224	ПИБ 109088981
Назив Специјална Лука д.о.о. Панчево		
Седиште ПАНЧЕВО, СПОЉНОСТАРЧЕВАЧКА 80		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	36	16.879	2.619
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	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	11	131	
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) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	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) добиици	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	11	131	
	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	11	131	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		16.748	2.619
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	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 _____	Законски заступник
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 21124770	Шифра делатности 5224	ПИБ 109088981
Назив Специјална Лука д.о.о. Панчево		
Седиште ПАНЧЕВО, СПОЉНОСТАРЧЕВАЧКА 80		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	4.154.282	4010		4019		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	4.154.282	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	4.154.282	4014		4023		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	4.154.282	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	4.154.282	4018		4027		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	96.556	4046	75.120	4055	2.785.471	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	96.556	4048	75.120	4057	2.785.471	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-72.501	4058	-75.120	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	96.556	4050	2.619	4059	2.710.351	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	96.556	4052	2.619	4061	2.710.351	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-131	4053	14.260	4062	-2.678	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	96.425	4054	16.879	4063	2.707.673	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	1.540.487	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	1.540.487	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.543.106	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	1.543.106	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.559.913	4090	

у _____	Законски заступник
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 21124770	Шифра делатности 5224	ПИБ 109088981
Назив Специјална Лука д.о.о. Панчево		
Седиште ПАНЧЕВО, СПОЉНОСТАРЧЕВАЧКА 80		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	274.993	363.022
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	263.288	323.740
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	5.367	7.465
3. Примљене камате из пословних активности	3004	996	31.111
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	5.342	706
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	220.205	205.550
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	42.608	39.798
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	33	33
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	126.319	126.201
4. Плаћене камате у земљи	3010	174	1.481
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	50.794	37.647
8. Остали одливи из пословних активности	3014	277	390
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	54.788	157.472
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1.620	9.105
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	1.620	9.105
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	57.329	76.635
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	57.329	76.635

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	55.709	67.530
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	831	106.493
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		105.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	831	1.493
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	831	106.493
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	276.613	372.127
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	278.365	388.678
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	1.752	16.551
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	9.514	26.099
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	29	34
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	7.733	9.514

у _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник

Специјална лука д.о.о.

БРОЈ: 607

28. 03. 2024

ДАТУМ: _____
ПАНЧЕВО, Спољностарчевачка 80

СПЕЦИЈАЛНА ЛУКА Д.О.О., ПАНЧЕВО

Финансијски извештаји
31. децембар 2023. године

САДРЖАЈ

Страна

Финансијски ивештаји:

Биланс стања	2
Биланс успеха	3
Извештај о променама на капиталу	4
Извештај о токовима готовине	5
Напомене уз финансијске извештаје	6 - 35

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембар 2023. године
(У хиљадама динара)

	Напомена	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	5	24,303	25,083
Некретнине, постројења и опрема	5	1,592,905	1,605,428
Дугорочна активна временска разграничења		31	458
		1,617,239	1,630,969
Обртна имовина			
Залихе	6	5,824	3,708
Потраживања	7,9	41,692	32,171
Готовински еквиваленти и готовина	8	7,733	9,514
Краткорочна активна временска разграничења	10	836	1,569
		56,085	46,962
Укупна актива		1,673,324	1,677,931
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	11	4,154,282	4,154,282
Губитак	13	(2,707,673)	(2,710,351)
Нераспоређен добитак текуће године	12	16,879	2,619
Ревалоризационе резерве		96,425	96,556
		1,559,913	1,543,106
Дугорочне обавезе			
Дугорочна резервисања	14	2,622	3,416
Остале дугорочне обавезе	15	1,987	10,907
Дугорочна пасивна временска разграничења	21	10	-
		4,619	14,323
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	16	8,481	7,976
Примљени аванси, депозити и кауције	17	15,540	-
Обавезе из пословања	18	26,180	50,049
Остале краткорочне обавезе	19,20	48,025	52,082
Краткорочна пасивна временска разграничења	21	119	111
		98,345	110,218
Одложене пореске обавезе	36	10,447	10,284
Укупна пасива		1,673,324	1,677,931

Напомене на наредним странама представљају
саставни део финансијских извештаја.

БИЛАНС УСПЕХА

За период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године
(У хиљадама динара)

	Напомена	2023	2022
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	22	227,454	207,562
Приходи од активирања учинака	23	-	12,150
Остали пословни приходи	24	19,057	10,848
		<u>246,511</u>	<u>230,560</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала, горива и енергије	25	(21,415)	(21,212)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	26	(129,591)	(130,050)
Трошкови амортизације и резервисања	27	(44,351)	(41,441)
Остали пословни расходи	28,29	(29,550)	(31,628)
		<u>(224,907)</u>	<u>(224,331)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/ГУБИТАК		<u>21,604</u>	<u>6,229</u>
Финансијски приходи	30	19	1,194
Финансијски расходи	31	(972)	(3,071)
Остали приходи	32,34	5,028	2,655
Остали расходи	33,35	(8,637)	(4,247)
ДОБИТАК/ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>17,042</u>	<u>2,760</u>
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	36		
- порески расход периода		-	-
- одложени порески приходи/(расходи) периода		(163)	(141)
НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК		<u>16,879</u>	<u>2,619</u>

Напомене на наредним странама представљају
саставни део финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године
(У хиљадама динара)

	<u>Основни капитал</u>	<u>Добитак</u>	<u>Губитак</u>	<u>Рев. резерве</u>	<u>Укупно</u>
Стање, 1. јануара 2022. године	4,154,282	75,120	(2,785,471)	96,556	1,540,487
Нето промене у 2022.	-	(72,501)	75,120	-	2,619
Стање, 31. децембар 2022 године	<u>4,154,282</u>	<u>2,619</u>	<u>(2,710,351)</u>	<u>96,556</u>	<u>1,543,106</u>
Стање, 1. јануара 2023. године	4,154,282	2,619	(2,710,351)	96,556	1,543,106
Нето промена 2023.	-	14,260	2,678	(131)	16,807
Стање, 31. децембар 2023. године	<u>4,154,282</u>	<u>16,879</u>	<u>(2,707,673)</u>	<u>96,425</u>	<u>1,559,913</u>

Напомене на наредним странама представљају
саставни део финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

За период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године
(У хиљадама динара)

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Продаја и примљени аванси	268,655	331,205
Примљене камате из пословних активности	996	31,111
Остали приливи из редовног пословања	5,342	706
Одливи за набавке сировина и материјала и друге трошкове пословања	(42,641)	(39,831)
Одливи по основу зарада и личних расхода	(126,319)	(126,201)
Плаћене камате	(174)	(1,481)
Одливи по основу пореза и доприноса из резултата		
Одливи по основу осталих дажбина	(51,071)	(38,037)
Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности	54,788	157,472
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Одливи по основу набавке некретнина, постројења и опреме	(57,329)	(76,635)
Продаја нематеријалне имовине, некретнина постројења и опреме	1,620	9,105
Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања	(55,709)	(67,530)
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Краткорочни кредити (нето приливи)		
Одливи по основу краткорочних кредита	-	(105,000)
Одливи по основу финансијског лизинга	(831)	(1,493)
Остале обавезе (одливи)		
Нето прилив/(одлив) готовине из активности финансирања	(831)	(106,493)
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	(1,752)	(16,551)
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	9,514	26,099
Курсне разлике по основу прерачуна готовине, нето	(29)	(34)
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	7,733	9,514

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Основна делатност Друштва је манипулација теретом, шифра делатности 5224. Друштво има право да обавља послове извоза и увоза и других спољнотрговинских делатности као и друге делатности. Седиште Друштва се налази у Панчеву у Улици Спољностарчевачка 80. Порески идентификациони број (ПИБ) Друштва је 109088981, а матични број Друштва је 21124770.

Предузеће за манипулацију теретом Специјална лука друштво са ограниченом одговорношћу Панчево, Спољностарчевачка 80, Панчево (у даљем тексту Друштво) је основана 2015. године.

У складу са УППР-ом ХИП Азотаре д.о.о., дана 30.07.2015 године основано је ново привредно друштво «Специјална Лука» д.о.о. Панчево. Оснивач 100% је била ХИП Азотара д.о.о. Панчево, која је решењем БД –113295-2015 од 5. јануара 2016 године уступила тј. продала свој оснивачки улог у целокупном износу, ЈП Србијасад Нови Сад за намирење обавеза за преузети природни гас.

Главни сегменти пословања Специјалне луке Панчево су:

- 1) лучке,
- 2) транспортне и
- 3) складишне услуге.

Добијање дозволе за обављање лучке делатности

Специјална лука је Агенцији за управљање лукама поднела захтев са документацијом дана 03.08.2018. године за издавање одобрења за обављање лучке делатности. Поред пописа лучке инфраструктуре, достављена је и Одлука Скупштине Друштва број IV-2/2018 о располагању имовином велике вредности од 28.09.2018. године, извод из листа непокретности, копија плана, ситуациони план, информација о локацији и документација у вези са покренутим поступком озакоњења објекта лучке инфраструктуре, који је изграђен без дозволе за изградњу објекта.

Након доношења Уредбе о утврђивању лучког подручја, Дирекција је припремила Предлог закључка којим се лучка инфраструктура преноси у својину Републике Србије, са правом коришћења уписаним на Агенцију.

Агенција за луке је припремила Предлог уредбе о изменама Уредбе о утврђивању лучког подручја луке у Панчеву.

Након доношења Уредбе о изменама Уредбе о утврђивању лучког подручја луке у Панчеву од стране Владе, па затим и Закључка Владе о прибављању лучке инфраструктуре у својину Републике Србије, Агенција је Друштву, издала Решење о одобрењу за обављање лучке делатности број 342-152/2018-24 од 12. јуна 2019. године на период од 25 година, са правом продужења за додатних 25, те потписала Уговор од 12. јуна 2019. године, којим су дефинисана права и обавезе Агенције и Друштва.

На дан биланса стања Друштво је имало 60 запослених радника (2022. године: 68 запослених).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији у обавези су да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту „Закон“, објављен у „Сл. гласнику РС“, бр. 73/2019 и 44/2021) као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво, као средње правно лице, одабрало је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународни рачуноводствени стандарди („МРС“), Међународни стандарди финансијског извештавања („МСФИ“) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („IFRIC“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („IASB“ или „Одбор“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

Решењем Министарства Финансија Републике Србије од 10. септембра 2020. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 123/2020 од 13. октобра 2020. године, утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, и Концептуални оквир издати од стране Одбора, као и преводи повезаних тумачења издатих од стране IFRIC. На основу Решења о утврђивању превода бр. 401-00-4351/2020-16, Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2023. године.

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Презентација финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- Одређеним подзаконским актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода који одступају од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

У складу са наведеним, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, ови финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Друштво није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену нити је применило стандарде чији превод није утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија..

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3.

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

Ови појединачни финансијски извештаји усвојени су од стране Скупштине Друштва дана _____ 2024. године.

2.2. Упоредни подаци

Упоредни подаци у овим финансијским извештајима представљају рекласификоване податке обелодањене у финансијским извештајима Друштва на дан и за годину која се завршила 31. децембра 2022. године. Наиме, и исти су приказани у формату прописаном Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020).

2.3. Начело сталности пословања

За финансирање обртних средстава Друштво не користи банкарске кредите. Прогнозе и пројекције Друштва, које узимају у обзир оправдано могуће промене у трговинском резултату Друштва, показују да би Друштво требало да буде у могућности да послује сопственим средствима. На основу спроведених истраживања, руководство оправдано очекује да Друштво има одговарајућа средства за наставак пословања у догледној будућности. Сходно томе, Друштво је припремило финансијске извештаје у складу са концептом наставка пословања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

Позитивни показатељи пословања

Друштво је у 2023. години остварило позитиван нето резултат у износу од 16,879 хиљада РСД.

За годину која се завршава 31. децембра 2023. године, обртна имовина Друштва је мања од краткорочних обавеза за 42,260 хиљада РСД (у 2022. години мања је за 63,256 хиљада РСД).

Планови за отклањање неизвесности у вези начела сталности пословања

Друштво се у претходним годинама налазило у фази интензивних активности у вези са стабилизацијом пословања и добијању лиценце лучког оператора, кроз развој лучке делатности повећање лучких капацитета и креирању положаја на тржишту као нова лука, унапређењима система продаје и политика управљања ризицима, као и значајним маркетиншким активностима на тржишту као нова лука и лучки оператор, у циљу постизања успешних финансијских резултата у наредним годинама.

Приходи

Руководство Друштва је обавило анализе и успоставило нове пословне договоре са значајним купцима и корисницима лучких и железничко транспортних услуга, чиме је обезбедило услове за остваривање стабилних прихода у наредним периодима. Такође, повећани су значајни претоварни капацитети расутих терета, као и додатне услуге (складиштење, разне помоћне лучке и транспортне услуге и др.), а за обезбеђени ниво услуга омогућене су разумне и више него конкурентне цене. Поред тога, Друштво је започело активности на проналажењу нових купаца и повећању претовара терета кроз успостављање нових контаката, проналажење дугорочних корисника услуга и ширење протфолија лучких и складишних услуга, а у циљу повећања прихода.

Расходи

Повећањем обима пружања услуга и попуњености капацитета претовара и складиштења, а уз конкурентне цене, руководство Друштва има намеру да значајно смањи ниво фиксних трошкова и изврши оптимизацију свих осталих трошкова пословања.

Инвестиције

Ради спровођења планова повећања прихода, руководство Друштва у складу са инвестиционим планом је започело значајне набавке опреме лучке супраструктуре, као и ревитализације железничких средстава. Наведеним набавкама ће се значајно проширити претоварни и складишни капацитети, портфолио лучких услуга, али и подићи нивоу пружања услуга на респектабилни нивоу у складу са савременим захтевима тржишта.

Дугови

Руководство Друштва улаже интензивне напоре да смањи потребе за наменским финансијским задуживањем као и да обезбеди стабилне токове готовине. Такође, Друштво има намеру да побољша приливе готовине из редовног пословања којима би се измириле преузете обавезе.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Признавање и одмеравање прихода и расхода

Приходи се одмеравају по правичној вредности примљене накнаде или накнаде која ће се примити и представљају износе који се добијају за извршене услуге и продату робу у току редовног пословања, умањене за рабате, порез на додатну вредност и друге порезе при продаји.

Приходи од продаје производа и роба се признају када се роба испоручи и када су значајни ризици и користи од власништва над њом пренете на купца.

Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средстава које се квалификују се укључују у набавну вредност тог средства и то до оног периода када су у суштини завршене све активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају. Средства која се квалификују се односе на средства којем је обавезно потребан значајан временски период да би било спремно за своју намеравану употребу.

Приходи од инвестирања остварени на основу привременог инвестирања позајмљених средстава се одузимају од насталих трошкова позајмљивања, намењених за финансирање средстава која се квалификују.

Сви остали трошкови позајмљивања се признају у рачуну добитка и губитка у периоду на који се односе.

3.3. Средства и обавезе у страним средствима плаћања

Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динаре по званичном курсу важећем на дан сваке промене.

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања се прерачунавају у њихову динарску противвредност по средњем курсу, важећем на дан биланса стања; осим ако уговором о кредиту и финансијском лизингу није другачије прецизирано.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу прерачунавања девизних износа књиже су у корист или на терет биланса успеха, осим ефеката валутне клаузуле дугорочних обавеза у динарима са валутном клаузулом, који су, у складу са домаћим прописима, исказани на осталим активним временским разграничењима. Сразмерни износ разграничених ефеката обрачунате уговорене валутне клаузуле преноси се на рачуне расхода и прихода по основу ефеката валутне клаузуле, на дан доспећа обавезе по основу којих су ти ефекти обрачунати.

3.4. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су у књигама Друштва исказана по набавној вредности, умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне губитке од обезвређења.

Нематеријална улагања обухватају улагања у софтвер, лиценце и слична права стечена куповином.

Амортизација нематеријалних улагања се израчунава применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Улагања у развој	2.0% - 10.0%
Софтвери и друга нематеријална улагања	25.0% - 50.0%

3.5. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове који се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности. Некретнине, постројења и опрему чине средства у експлоатацији у оквиру делатности средства која се користе дуже од једног обрачунског периода.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема мере се по ревалоризованој (процењеној) вредности, која представља њихову фер вредност на дан ревалоризације (процене), умањену за кумулирану исправку вредности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Амортизација некретнина, постројења и опреме се израчунава применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа:

Грађевински објекти	1.06% - 20.0%
Производна опрема	2.0% - 20.0%
Моторна возила	3.0% - 20.0%
Рачунари	12.5% - 50.0%
Канцеларијски намештај	8.3% - 20.0%
Телекомуникациона опрема	9.0% - 50.0%
Остала опрема	4.0% - 50.0%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се ревидирају сваке године ради обрачуна амортизације која одржава стварни утршак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средстава (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3.6. Умањење вредности материјалне имовине

На сваки датум биланса стања Друштво преиспитује књиговодствене износе своје материјалне имовине да би утврдило постоје ли наговештаји да је дошло до губитака услед умањења вредности наведене имовине. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ средстава да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца и ризике специфичне за то средство.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодственог износа, онда се књиговодствени износ тога средства (или јединице која генерише новац) умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство није земљиште или зграда које се не користи као инвестициона некретнина која је исказана по ревалоризираним износу, у ком случају се губитак од умањења исказује као смањење вредности настало ревалоризацијом средства.

Код накнадног поништења губитка од умањења вредности, књиговодствени износ средства (јединице која генерише новац) повећава се до ревидираног процењеног надокнадивог износа тога средства, при чему већа књиговодствена вредност не премашује књиговодствену вредност која би била утврђена да у претходним годинама није било признатих губитака на том средству (јединици која генерише новац) услед умањења вредности. Поништење губитка од умањења вредности одмах се признаје као приход, осим ако се предметно средство не исказује по процењеној вредности, у ком случају се поништење губитка од умањења вредности исказује као повећање услед ревалоризације.

3.7. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом, на корисника лизинга, преносе у највећој мери сви ризици и користи који произлазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Друштво као давалац лизинга

Приход по основу оперативног лизинга (приход од ренти) признаје се применом линеарне методе током периода трајања лизинга. Индиректни трошкови настали у преговорима и уговарањем оперативног лизинга додају се књиговодственом износу изнајмљеног средства и признају се на пропорционалној основи током периода трајања лизинга.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Лизинг (наставак)

Друштво као корисник лизинга

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се првобитно признају као средства Друштва по садашњој вредности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

Плаћање рата лизинга се распоређује између финансијских трошкова и смањења обавеза по основу обавеза лизинга са циљем постизања константне стопе учешћа у не измиреном износу обавезе. Финансијски расходи се признају одмах у билансу успеха, осим ако се директно могу приписати средствима која се оспособљавају за употребу, у којем се случају капитализују у складу са општом политиком Друштва о трошковима позајмљивања (напомена 3.2.).

Рате по основу оперативног лизинга се признају као трошак на линеарној основи за време трајања лизинга, осим када постоји нека друга систематска основа која боље одсликава временски шаблон трошења економских користи од изнајмљеног средства.

У случају када се одобравају лизинг олакшице, оне улазе у састав оперативног лизинга и признају се као обавеза. Укупна корист од олакшица признаје се као смањење трошкова изнајмљивања на линеарној основи, осим када постоји нека друга систематска основа која боље одсликава временску структуру трошења економских користи од изнајмљеног средства.

3.8. Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа.

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

3.9. Стална средства намењена продаји

Стална средства намењена продаји мере се по књиговодственој вредности или фер вредности умањеној за трошкове продаје, у зависности која је нижа. Када се очекује да се продаја догоди после једне године, трошкови продаје се одмеравају по садашњој вредности, а свако повећање садашње вредности трошкова продаје које се јавља због протекла времена, признаје се као трошак финансирања текућег периода.

3.10. Финансијски инструменти

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности, увећаној за трошкове трансакција (изузев финансијских средстава или финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха), који су директно приписивани набавци или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе.

Финансијска средства и финансијске обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва, од момента када се Друштво уговорним одредбама везало за инструмент. Куповина или продаја финансијских средстава признаје се применом обрачуна на датум поравнања, односно датум када је средство испоручено другој страни.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када је обавеза предвиђена уговором испуњена, отказана или истекла.

а) Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани се састоје од пласмана у банке и друга правна лица.

Учешћа у капиталу банака и осталих правних лица, за које не постоји активно тржиште и тржишне вредности, вреднована су по набавној вредности умањеној за исправку вредности.

б) Потраживања од купаца

Након почетног признавања, краткорочна потраживања се вреднују по нето продајној вредности. Краткорочна потраживања се индиректно отписују у року од 60 дана од дана доспелости. За потраживања за која је до датума билансирања извршена исправка вредности, а која су документовано наплаћена до достављања финансијских извештаја на усвајање, за наплаћени износ врши се укидање њихове исправке вредности у корист прихода периода односно смањење расхода обезвређења ако је исправка извршена у извештајном периоду. Директан отпис на терет расхода врши се само у случају када је немогућност наплате потраживања извесна и документована и када постоје веродостојне исправе о томе.

в) Готовина и готовински еквиваленти

У извештајима о токовима готовине, под готовином се подразумевају новчана средства у благајни и новчана средства на рачунима код пословних банака. Готовински еквиваленти су краткорочна, високо ликвидна улагања која се брзо претварају у познате износе готовине и нису под значајним утицајем ризика промена вредности.

г) Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се процењују по њиховој номиналној вредности.

д) Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се почетно признају по фер вредности, умањеној за трансакционе трошкове, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе која апроксимира ефективної каматној стопи.

3.11. Порез на добитак

Текући порез

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава применом прописане пореске стопе од 15% (2010. година: 10%) на основицу утврђену пореским билансом, која представља износ добитка пре опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, у складу са пореским прописима Републике Србије, уз умањење за прописане пореске кредите.

Закон о порезу на добитак Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Порески губици настали пре 1. јануара 2010. године могу се преносити на рачун будућих добитака у периоду не дуже од десет година.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Порез на добитак (наставак)

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата исказују се као расход периода на који се односе.

3.12. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

Друштво је у обавези да исплати запосленима отпремнине, у зависности од година рада проведених у Друштву, у висини од 2,5 просечне бруто зараде запосленом исплаћене код Послодавца или 3 просечне зараде у Републици Србији, уколико је то по запосленог повољније.

Друштво је извршило резервисања по основу обавеза за отпремнине приликом одласка у пензију и одговарајућа обелодањивања су приказана у напмени 14.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни износи се могу разликовати од процењених.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања, неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

4.1. Амортизација и стопа амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, опреме и нематеријална улагања. Једном годишње Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године**4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)****4.2. Исправка вредности потраживања**

У складу са чланом 58 Правилника о рачуноводству, краткорочна потраживања, након почетног признавања, се вреднују по нето продајној вредности. Краткорочна потраживања се индиректно отписују у року од 60 дана од дана доспелости. На дан састављања финансијских извештаја за потраживања од купаца код којих је наплата неизвесна, а којима се истовремено и дугује, до износа обавеза може се кориговати исправка вредности потраживања. За потраживања за која је до датума билансирања извршена исправка вредности, а која су документовано наплаћена до достављања финансијских извештаја на усвајање, за наплаћени износ врши се укидање њихове исправке вредности у корист прихода периода односно смањење расхода обезвређења ако је исправка извршена у извештајном периоду. Када је потраживање ненаплативо отписује се на терет исправке вредности потраживања

4.3. Фер вредност

Фер вредност финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Друштво примењује професионални суд приликом избора одговарајућих метода и претпоставки.

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара							Нематер. Улагања и дати аванси за нем. улагања
	Земљиште	Грађ. Објекти	Построје. и опрема	Некрет., постр. и опрема узета у лизинг	Улагање на туђим НПО	Основна средства у припреми и аванси	Укупно	
Набавна вредност								
Стање, 1. јануара 2022. године	536,508	796,402	153,472	9,019	9,382	77,031	1,581,814	25,903
Нове набавке и накнадна повећања	-	14,042	7,875	21,728	2,233	79,479	125,357	1,766
Отуђење и расхоровање	-	(317)	(2,130)	-	-	-	(2,447)	(139)
Остало	-	-	3,620	(3,620)	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2022. године	536,508	810,127	162,837	27,127	11,615	156,510	1,704,724	27,530
Стање, 1. јануара 2023. године	536,508	810,127	162,837	27,127	11,615	156,510	1,704,724	27,530
Нове набавке и накнадна повећања	-	12,852	5,161	-	30,247	50,322	98,582	-
Отуђење и расхоровање	-	9,430	5,844	-	-	57,882	73,156	102
Остало	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2023. године	536,508	813,549	162,154	27,127	41,862	148,950	1,730,150	27,428
Исправка вредности								
Стање, 1. јануара 2022. године	-	41,987	15,623	1,684	635	-	59,929	1,769
Трошак амортизације	-	21,921	10,833	6,612	549	-	39,915	817
Отуђење и расхоровање	-	(21)	(527)	-	-	-	(548)	(139)
Остало	-	-	989	(989)	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2022. године	-	63,887	26,918	7,307	1,184	-	99,296	2,447
Стање, 1. јануара 2023. године	-	63,887	26,918	7,307	1,184	-	99,296	2,447
Трошак амортизације	-	22,240	11,118	7,783	707	-	41,848	780
Отуђења и расхоровање	-	1,280	2,619	-	-	-	3,899	102
Остало	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2023. године	-	84,847	35,417	15,090	1,891	-	137,245	3,125
Стање, 31. децембар 2022. године	536,508	746,240	135,919	19,820	10,431	156,510	1,605,428	25,083
Стање, 31. децембар 2023. године	536,508	728,702	126,737	12,037	39,971	148,950	1,592,905	24,303

Специјална лука доо Панчево на дан 31.12.2023. године нема дату имовину као залог за обезбеђење обавеза према банци или других кредитора.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

6. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Канцеларијски материјал	161	160
Гориво и мазиво	1,095	654
Режијски материјал	503	533
Алат и инвентар	826	491
Резервни делови	775	482
Ауто гуме	16	16
ХТЗ опрема	185	129
Дати аванси	2,263	1,243
	<u>5,824</u>	<u>3,708</u>

Дати аванси се првенствено односе на плаћања по основу пружања професионалних услуга везаних за процену фер вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме правном лицу Серво Михаљ Инжењеринг доо Зрењанин, у износу од 2,039 хиљада РСД (номинална вредност 2,447 хиљада РСД умањена за припадајући ПДВ), као и по основу плаћања за испоруку погонског горива за возила правном лицу НИС АД Нови Сад, у износу од 172 хиљада РСД. Уговор о пружању професионалних услуга са правним лицем Серво Михаљ Инжењеринг доо Зрењанин је почетком 2024. године раскинут па је целокупан износ плаћеног аванса враћен. Преостали део приказаних аванса у износу од 224 хиљада РСД је искоришћен до тренутка одобравања финансијских извештаја.

7. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Потраживања од купаца по основу продаје		
- повезана лица	17,162	17,161
- купци у земљи	43,842	30,623
- купци у иностранству	-	898
	<u>61,004</u>	<u>48,682</u>
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	<u>(20,279)</u>	<u>(21,317)</u>
	<u>40,725</u>	<u>27,365</u>
Остала краткорочна потраживања		
- потраживања за камату и дивиденде	537	537
- потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	540	856
- потраживања за преплаћене порезе и доприносе	16	16
- остала краткорочна потраживања	243	-
	<u>1,336</u>	<u>1,409</u>
Минус: Исправка вредности других потраживања	<u>(537)</u>	<u>(537)</u>
	<u>799</u>	<u>872</u>
	<u>41,524</u>	<u>28,237</u>

Промене на исправци вредности потраживања у току 2023. и 2022. године приказане су у табели која следи:

	У хиљадама динара	
	2023.	2022.
Стање на почетку године	21,855	26,198
Наплаћена исправљена потраживања	(1,039)	(1,698)
Директан отпис потраживања		(3,650)
Обезвређење потраживања од купаца (напомена 32)		1,005
Стање на крају године	<u>20,816</u>	<u>21,855</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Текући рачуни	7,129	2,472
Девизни рачуни	594	7,032
Благајна	10	10
	<u>7,733</u>	<u>9,514</u>

Специјална лука доо Панчево има отворене рачуне (динарске и девизне) код банке Интеса АД Београд. Износи на тим рачунима потврђени су последњим изводима тих рачуна од стране банке. Такође, са банком постоји усаглашено стање путем ИОС обрасца на датум 30.11.2023. године.

Готовина у благајни потврђена је пописом.

9. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
ПДВ у примљеним фактурама – општа стопа	35	111
ПДВ у примљеним фактурама – посебна стопа	-	-
ПДВ у примљеним фактурама - грађевинци	-	3,690
Потраживања за више плаћен ПДВ	<u>133</u>	<u>133</u>
	<u>168</u>	<u>3,934</u>

Износ ПДВ у примљеним фактурама од 35 хиљада РСД односи се на ПДВ који је исказан на рачунима за пружене услуге које се односе на претходну годину, а које је Друштво примило након подношења ПДВ пријаве за претходни период.

Потраживање за више плаћен ПДВ у износу од 133 хиљада РСД исказан је на аналитичкој картици надлежног пореског органа.

10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Унапред плаћени трошкови	410	627
Остала активна временска разграничења	<u>457</u>	<u>1,400</u>
	<u>867</u>	<u>2,027</u>

Од претходно исказаних износа активних временских разграничења на дугорочна се односи износ од 31 хиљада РСД, а на краткорочна износ од 836 хиљада РСД.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

11. КАПИТАЛ

а) основни капитал

На дан 31. децембра 2023. и 2022. године, власник Друштва и његов интерес у Друштву представљени су у следећој табели:

	31. децембар 2023.		31. децембар 2022.	
	У хиљадама динара	% учешћа	У хиљадама динара	% учешћа
ЈП Србијасад Нови Сад	4,154,282	100%	4,154,282	100%
	4,154,282	100%	4,154,282	100%

У 2015. години уписан је и уплаћен оснивачки улог у вредности од 4,154,282 хиљада РСД. У наредним годинама основни капитал Друштва се није мењао додатним уплатама.

б) ревалоризационе резерве

	У хиљадама динара 2023.
Почетно стање – 01.01.2023.	96,556
Ефекти промена ревалоризационих резерви	(131)
Стање на дан 31.12.2023.	96,425

До ромене ревалоризационих резерви у 2023. години долази услед расходања основног средства за које је приликом претходне процене формирана ревалоризациона резерва.

12. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ

	У хиљадама динара 2023.
Почетно стање – 01.01.2023.	2,619
Покриће губитка из претходних година	(2,619)
Нераспоређена добит текуће године	16,879
Стање на дан 31.12.2023.	16,879

Нераспоређена добит из претходне године је искоришћена за покриће акумулираног губитка из претходних година.

13. ГУБИТАК

	У хиљадама динара 2023.
Почетно стање – 01.01.2023.	2,710,351
Покриће губитка из претходних година	(2,678)
Губитак текуће године	-
Стање на дан 31.12.2023.	2,707,673

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Резервисање за отпремнине	2,622	3,416
	<u>2,622</u>	<u>3,416</u>
Претпоставке коришћене у процени актуара су следеће:		
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Дисконтна стопа	10%	9.0%
Процењен стопа раста просечне зараде	3.0%	3.0%
Проценат флукуације	1.0%	1.0%
Износ отпремнине у моменту резервисања	402,906	351,003

У складу са Колективним уговором Друштво је у обавези да запосленом обезбеди отпремнину за одлазак у пензију у складу са Законом, с тим што тако исплаћена отпремнина износи 2,5 просечне бруто зараде по запосленом исплаћене код послодавца или 3 просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надалежног за статистику, уколико је то по запосленог повољније.

Промене на дугорочним резервисањима у току 2023. и 2022. године су приказане у следећој табели:

	У хиљадама динара
	Отпремнине
Стање 1. јануара 2022. године	3,451
Искоришћена дугорочна резервисања	(744)
Формирање резервисања на терет расхода текућег периода (напомена 27)	709
Стање 31. децембра 2022. године	<u>3,416</u>
	У хиљадама динара
	Отпремнине
Стање 1. јануара 2023. године	3,416
Искоришћена дугорочна резервисања	(2,518)
Формирање резервисања на терет расхода текућег периода (напомена 27)	1,724
Стање 31. децембра 2023. године	<u>2,622</u>

15. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Упоредни подаци садашњих вредности доспећа обавеза по основу лизинга, на дан 31. децембра 2023. и 31. децембра 2022. године су приказани у наредној табели:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

	Збир минималних рата лизинга		У хиљадама динара Садашња вредност минималних рата лизинга	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Доспева за плаћање				
До једне године	8,481	7,976	8,907	8,918
Од једне године до четири године	1,956	10,449	1,987	10,907
Будући трошкови финансирања	457	1,400		
Садашња вредност минималних рата лизинга	10,894	19,825	10,894	19,825
Укључено у финансијске извештаје као:				
Текуће доспеће лизинга			8,907	8,918
Дугорочни део лизинга			1,987	10,907
			10,894	19,825

15. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Друштво има закључена два Уговора о финансијском лизингу са лизинг кућом Застава Истрабенз Лизинг доо Београд по основу закупа возила. Током 2022. године Друштво је закључило Уговор о закупу непокретности са друштвом ХИП Азотара доо Панчево, где је предмет закупа пословни простор, а како је период закупа дужи од годину дана, друштво је у обавези да такав закуп прикаже као оперативни лизинг.
До дана предаје финансијских извештаја за 2023. годину Уговор о закупу непокретности са друштвом ХИП Азотара доо Панчево је раскинут.

16. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године	8,481	7,976
Краткорочне позајмице од матичног друштва	-	-
	8,481	7,976

Краткорочне финансијске обавезе односе се на обавезе које доспевају у периоду краћем од годину дана по основу финансијског лизинга, а односи се на закуп возила, као и на обавезе које доспевају у периоду краћем од годину дана, а односе се на оперативни лизинг по основу закупа пословног простора. До дана предаје финансијских извештаја за 2023. годину Уговор о закупу непокретности са друштвом ХИП Азотара доо Панчево је раскинут.
Друштво је усагласило стање са лизинг кућом по основу закупа возила потписивањем ИОС образаца на дан 31.12.2023. године.

17. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Примљени аванси од правних лица	15,540	-
	15,540	-

Укупан износ примљених аванса наплаћен је од друштва ХИП Азотара доо Панчево за будуће услуге манипулације терета у железничком саобраћају.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Добављачи повезана повезана лица	-	-
Добављачи у земљи	24,285	26,167
Добављачи за нефактурисане обавезе	209	19,239
Остале обавезе из пословања	827	1,619
Остале нефактурисане обавезе из пословања	859	3,024
	26,180	50,049

Обавезе према добављачима нису каматоносне, а имају валуту плаћања до 30 дана.

Највећи део ових обавеза у износу од 17,000 хиљада РСД односи се на обавезе према добављачу „North Gate Container“ д.о.о. Суботица. Ове обавезе се редовно измирују. До дана састављања финансијских извештаја плаћен је износ од 6,500 хиљада РСД према овом добављачу.

Део обавеза у износу од 1,970 хиљада РСД односи се на обавезе према правном лицу „Блажић Сопрапу“ д.о.о. Младеновац са којим Друштво има склопљене уговоре о извећењу грађевинских радова. Обавезе се редовно измирују након испостављања привремених ситуација од стране овог добављача. До дана састављања финансијских извештаја плаћен је целокупан износ дуга према овом добављачу

Део обавеза у износу од 1,600 хиљада РСД према правном лицу МИН Локомотива доо Ниш настао је и по основу фактурисања поправке основног средства „локомотива“ Ове обавезе нису измирене до датума састављања финансијских извештаја. Према овом правном лицу постоје и потраживања у истом износу па се очекује спровођење компензације у наредном периоду.

Под осталим обавезама из пословања подразумевамо обавезе према добављачу ХИП Азотара д.о.о. Панчево и оне су настале по основу рефундације трошкова електричне енергије. Остале нефактурисане обавезе из пословања такође се односе на обавезе према овом добављачу и по истом основу, с тим што су фактуре издате у 2024. години, а трошкови се односе на претходну годину.

Од дана биланса до дана састављања финансијских извештаја од укупног износа свих обавеза од 26,180 хиљада РСД измирено је 10,483 хиљада РСД.

19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада - бруто	8,551	8,675
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	35,496	36,012
Обавезе према запосленима	329	283
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	442	390
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	394	244
Остало	-	-
	45,212	45,604

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у највећој мери односе се на обавезе које друштво има према матичном лицу у износу од 35,070 хиљада РСД, а односи се на камате по основу позајмица. До дана састављања финансијских извештаја друштво није измирило ове обавезе. Обавезе по основу зарада и накнада зарада као и остале обавезе према запосленима, физичким лицима и члановима управе измирене су до дана састављања финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

20. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Обавезе по основу ПДВ-а	2,130	6,012
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	683	466
	<u>2,813</u>	<u>6,478</u>

Исказане обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода Друштво је измирило до дана састављања финансијских извештаја.

21. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Унапред обрачунати трошкови	-	-
Остала пасивна временска разграничења	129	111
	<u>129</u>	<u>111</u>

Од претходно наведеног износа пасивних временских разграничења, износ од 119 хиљада РСД се односи на краткорочна временска разграничења.

22. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембар	
	2023.	2022.
Приходи од продаје услуга:		
- матичним и повезаним лицима на домаћем тржишту	-	-
- осталим лицима на домаћем тржишту	222,985	202,188
- на ино тржишту	4,469	5,374
	<u>227,454</u>	<u>207,562</u>
Приходи од железнице	144,257	124,192
Приходи од лучких услуга	67,941	57,604
Приходи од осталих услуга	15,256	25,766
	<u>227,454</u>	<u>207,562</u>

23. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембар	
	2023.	2022.
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	-	12,150
	<u>-</u>	<u>12,150</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

Приходи од активирања учинака и робе настају по основу идентификације и признавања директно приписивих трошкова Друштва у вези са инвестицијама које су постојале у 2022. години и по том основу оствареног прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе. У 2023. години ових прихода није било.

24. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембар	
	2023.	2022.
Приходи од премија, субвениција, дотација, донација и сл.	4,660	1,451
Приходи од складиштења и остали пословни приходи	14,397	9,397
	19,057	10,848

У току 2023. године Друштво је остварило приходе по основу рефундације боловања преко 30 дана у износу од 4,660 хиљада РСД (2022. године приходи по овом основу износили су 1,451 хиљада РСД). Друштво има склопљене уговоре о закупу складишног простора са купцима по ком основу је у току 2023. године остварило приходе у износу од 10,130 хиљада РСД (2022. године 4,838 хиљада РСД). Остали пословни приходи у износу од 4,267 хиљада РСД односе се на приходе по основу продаје секундарних сировина и отпадног гвожђа.

25. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембар	
	2023.	2022.
Трошкови канцеларијског материјала	309	398
Трошкови осталог материјала - режијског	2,297	1,820
Трошкови горива и енергије	16,557	17,251
Трошкови резервних делова	611	976
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	453	476
Трошкови једнократног отписа ауто гума	308	22
Трошкови ХТЗ опреме	880	269
	21,415	21,212

26. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	Година која се завршава	
	31. децембар	
	2023.	2022.
Трошкови зарада и накнада зарада - бруто	95,562	96,648
Трошкови порези и доприноси на зараде на терет послодавца	15,298	16,375
Трошкови накнаде по уговорима о делу	2,686	1,322
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	2,796	1,912
Трошкови накнада по уговорима о ауторском делу	-	90
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	696	1,102
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	7,382	6,510
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	68	527
Остали лични расходи и накнаде	5,103	5,564
	129,591	130,050

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

Просечан број запослених по основу стања крајем сваког месеца		62	67
Број запослених на дан 31. децембра		60	68
27.	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембар	
		2023.	2022.
	Трошкови амортизације	42,627	40,732
	Трошкови резервисања за бенефиције запосленима	1,724	709
		44,351	41,441
28.	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембар	
		2023.	2022.
	Трошкови транспортних услуга	811	810
	Трошкови услуга одржавања	7,475	14,135
	Трошкови закупа	52	105
	Трошкови осталих производних услуга	1,506	709
		9,844	15,759
29.	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембар	
		2023.	2022.
	Трошкови непроизводних услуга	8,389	5,745
	Трошкови репрезентације	1,261	888
	Трошкови премија осигурања	877	782
	Трошкови платног промета	351	352
	Трошкови чланарина	277	379
	Трошкови пореза и накнада	8,357	7,321
	Остали нематеријални трошкови	194	402
		19,706	15,869
30.	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембар	
		2023.	2022.
	Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	-	1,132
	Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	19	62
		19	1,194

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

31. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембар	
	2023.	2022.
Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	-	1,805
Расходи камата према трећим лицима	942	1,202
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	30	44
Остали финансијски расходи	-	20
	<u>972</u>	<u>3,071</u>

32. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембар	
	2023.	2022.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1,039	1,698
	<u>1,039</u>	<u>1,698</u>

33. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембар	
	2023.	2022.
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	-	1,005
	<u>-</u>	<u>1,005</u>

34. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембар	
	2023.	2022.
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1,098	17
Добици од продаје материјала	-	250
Вишкови	1,650	250
Остали непоменути приходи	1,241	440
	<u>3,989</u>	<u>957</u>

35. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара Година која се завршава 31. децембар	
	2023.	2022.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	8,631	828
Расходи по основу директних отписа потраживања	-	2,361
Остали непоменути расходи	6	53
	<u>8,637</u>	<u>3,242</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године
36. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добит

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Порески расход периода	-	-
Одложени порески (расходи) / приходи периода	(163)	(141)
	<u>(163)</u>	<u>(141)</u>

36. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (наставак)

б) Усаглашавање пореза и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара 2023. 2022.	
Добитак (губитак) пре опорезивања	17,042	2,760
Одложени порески приход/расход периода	(163)	(141)
	<u>16,879</u>	<u>2,619</u>

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2023. године исказане у износу од 10,447 хиљада РСД (31. децембра 2022. године – 10,284 хиљада РСД) односе се на привремене разлике између основице по којој се некретнине, постројења и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима.

Промене на одложеним пореским обавезама у току 2023. и 2022. године су приказане у табели која следи:

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Стање на почетку године	10,284	10,143
Ефекат разлике по основу ревалоризације	-	-
Ефекат разлике по основу амортизације	163	141
Стање на крају године	<u>10,447</u>	<u>10,284</u>

37. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству, Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Друштво је са стањем на дан 31.10.2023. године својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза у виду извода отворених ставки.

Стање неусаглашених потраживања на претходно наведени датум је следеће:

Неусаглашена потраживања	31. октобар 2023.	31. октобар 2022.
Број неусаглашених потраживања	12	12
Број укупних потраживања	36	41
% броја неусаглашених потраживања	33%	29%
Укупан износ неусаглашених потраживања	33,929,571	19,886,692

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2023. године

Укупан износ потраживања	56,281,383	68,612,549
% износа неусаглашених потраживања у укупном износу	60%	29%

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

а) Биланс стања

Следећа салда потраживања и обавеза су произашла из трансакција обављених са повезаним правним лицима:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Потраживања по основу продаје (напомена 7)		
ХИП Азотара д.о.о. у стечају Панчево	-	-
Друга потраживања		
ХИП Азотара д.о.о. у стечају Панчево	-	-
Укупна потраживања од повезаних лица	-	-
Краткорочне финансијске обавезе (напомена 16)		
ЈП Србијагас, Нови Сад	-	-
Обавезе из пословања (напомена 17)		
ХИП Азотара д.о.о. у стечају Панчево	-	-
Друге обавезе		
ЈП Србијагас, нови сад	35,070	35,070
Укупно обавезе према повезаним лицима	35,070	35,070
Потраживања, нето	(35,070)	(35,070)

б) Биланс успеха

Преглед прихода и расхода остварених из трансакција са повезаним правним лицима је у табелама које следе:

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2023.	2022.
Приходи		
Приходи од продаје (напомена 21):		
ХИП Азотара д.о.о. у стечају Панчево	-	-
Финансијски приходи (напомена 29):		
ХИП Азотара д.о.о. у стечају Панчево	-	1,132
Остали приходи		
ХИП Азотара д.о.о. у стечају Панчево	-	-
Укупни приходи од повезаних лица	-	1,132
Расходи		
Остали расходи		
ХИП Азотара д.о.о. у стечају Панчево	-	2,898
Расходи камата (напомена 30):		
ЈП Србијагас, Нови Сад	-	1,805
Укупни расходи од повезаних лица	-	4,703
Приходи, нето	-	(3,571)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

У току 2023. године Специјална лука доо Панчево није имала трансакције са повезаним лицима.

в) Накнаде руководству

Током 2023. године Друштво је исплатило накнаде члановима руководства у бруто износу од 21,744 хиљада РСД (2022. године: 19,381 хиљада РСД).

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Друштво на дан 31. децембра 2023. године води судски спор као тужилац и то против Рафинерије нафте Панчево и ХИП Петрохемије доо Панчево ради ради накнаде за коришћење канала отпадних вода.

Друштво на дан 31.децембра 2023. године води и два судска спора као тужена страна и то против запосленог Милутиновић Милоја, због накнаде нематеријалне штете у висини од 180 хиљада РСД, као и против ХИП Петрохемије доо Панчево која је поднела противтужбу у предмету који се води ради утврђења права стварне службености на каналу отпадних вода.

Друштво нема уписане хипотеке на основним средствима у власништву, као ни залогe над залихама и другој покретној имовини.

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

Не постоји формални оквир за управљање ризиком капитала Друштва. Руководство Друштва разматра ризик капитала, на основама ублажавања ризика и уверења да ће Друштво бити у могућности да одржи принцип сталности пословања, истовремено максимизирајући повећање профита власника, преко оптимизације дуга и капитала. Структура капитала Друштва састоји се из удела и акумулираног губитка.

Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва врше преглед структуре капитала на годишњем нивоу. Као део тог прегледа, руководство Друштва разматра цену капитала и ризик повезан са врстом капитала.

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Задуженост а)	45,963	54,895
Готовина и готовински еквиваленти	7,733	9,514
Нето задуженост	53,696	64,409
Капитал б)	1,559,913	1,543,106
Радио укупног дуговања према капиталу	0,03	0,04

а) Дуговање се односи на остале дугорочне и краткорочне финансијске обавезе.

б) Капитал укључује уделе и акумулирани губитак.

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напмени 3 ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Финансијска средства		
Потраживања по основу продаје	40,725	27,365
Остала потраживања	800	872
Готовина и готовински еквиваленти	7,733	9,514
	<u>49,258</u>	<u>37,751</u>
Финансијске обавезе		
Обавезе према добављачима	26,180	50,049
Дугорочне обавезе	1,987	10,907
Краткорочне финансијске обавезе	8,481	7,976
Обавезе по основу камата	35,496	36,012
	<u>72,144</u>	<u>104,944</u>

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти, потраживања од купаца по основу продаје, потраживања за камату, обавезе према добављачима, обавезе по основу дугорочних обавеза, обавезе за камате и остале обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик, и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Друштва овим ризицима.

Тржишни ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курса страних валута и промена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајнијих промена у изложености Друштва тржишном ризику, нити у начину на који Друштво управља тим ризиком или мери тај ризик.

Девизни ризик

Друштво је изложено девизном ризику првенствено преко готовине и готовинских еквивалената, потраживања од купаца, обавеза према добављачима и обавеза по основу кредита који су деноминирани у страниој валути.

Стабилност економског окружења у којем Друштво послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди, укључујући и успостављање одговарајућег правног и законодавног оквира.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у страниој валути на датум извештавања у Друштву била је следећа:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
EUR	5,066	67,584	10,894	19,825
	<u>5,066</u>	<u>67,584</u>	<u>10,894</u>	<u>19,825</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Девизни ризик (наставак)

Друштво није значајно осетљиво на промене девизног курса евра.

Осетљивост Друштва на промене у страним валутама повећала се у текућем периоду, углавном на основу ефеката номиналног повећања обавеза исказаних у еврима које се односе на обавезе за лизинг, као и повећања обавеза по основу том основу.

Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај. Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода груписана према степену ризика од промене каматних стопа, дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Финансијска средства		
Некаматносна		
Потраживања по основу продаје	40,725	27,365
Остала потраживања	800	872
Готовина и готовински еквиваленти	7,733	9,514
	<u>49,258</u>	<u>37,751</u>
Финансијске обавезе		
Некаматносне		
Обавезе према добављачима	26,180	50,049
Обавезе по основу камате	35,070	35,070
	<u>61,250</u>	<u>85,119</u>
Фиксна каматна стопа		
Дугорочне обавезе	1,987	10,907
Краткорочне финансијске обавезе	8,481	7,976
Обавезе по основу камате	426	942
	<u>10,894</u>	<u>19,825</u>
	<u>72,144</u>	<u>104,944</u>

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености ризику промене каматних стопа за недеривативне инструменте на датум биланса стања.

Друштво није изложено значајном ризику од промене каматних стопа јер по основу обавеза за лизинг има уговорене фиксне каматне стопе од 3.99% и 9,00% на годишњем нивоу, а за кредит од матичног друштва стопу законске затезне камате.

Кредитни ризик

Управљање потраживањима од купаца

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштво. Изложеност Друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2023. године приказана је у табели која следи:

	Бруто изложеност	Исправка вредности	У хиљадама динара Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	26,402		26,402
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	14,323	-	14,323
Доспела, исправљена потраживања од купаца	20,279	20,279	-
	61,004	20,279	40,725

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2022. године приказана је у табели која следи:

	Бруто изложеност	Исправка вредности	У хиљадама динара Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	24,922	-	24,922
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	2,443	-	2,443
Доспела, исправљена потраживања од купаца	21,317	21,317	-
	48,682	21,317	27,365

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2023. године у износу од 26,402 хиљада РСД (31. децембра 2022. године: 24,922 хиљада РСД) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје услуга. Ова потраживања доспевају углавном у року од 15 до 60 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања. Просечно време наплате потраживања у 2023. години износило је 51 дан (2022. година: 43 дана).

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 20,279 хиљада РСД (2022. година: 21,317 хиљада РСД), за која је Друштво утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Старосна структура доспелих, неисправљених потраживања представљена је у следећој табели:

	У хиљадама динара 31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Мање од 30 дана	9,374	1,966
31 - 60 дана	3,349	303
61 - 90 дана	-	-
91 - 365 дана	1,600	174
преко једне године	-	-
	14,323	2,443

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Доспела, неисправљена потраживања од купаца (наставак)

У складу са Правилником о рачуноводству Друштва исправка вредности потраживања се врши за сва потраживања старија од 60 дана.

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2023. године исказане су у износу од 24,494 хиљада РСД (31. децембра 2022. године: 45,407 хиљада РСД). Део обавеза према добављачима односи се на обавезе које су настале у 2023. години али су фактурисане накнадно у 2024. години у износу од 209 хиљада РСД. Добављачи зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року у складу са могућностима текуће ликвидности. Просечно време измирења обавеза према добављачима у 2023. години је 97 дана (2022. године: 48 дана).

На дан 31.12.2023. године Друштво у својим пословним књигама приказује и остале пословне обавезе које се односе на обавезе по основу рефундације трошкова електричне енергије у укупном износу од 1,685 хиљада РСД. Део ових обавеза у износу од 858 хиљада РСД настале су у 2023. години али су фактурисане тек у 2024. години.

Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Друштва као и управљања ликвидношћу. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Друштво бити у могућности да средства наплати.

Доспећа финансијских средстава

У хиљадама динара 31. децембар 2023.					
Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматонсна	49,258	-	-	-	49,258
	49,258	-	-	-	49,258

У хиљадама динара 31. децембар 2022.					
Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматонсна	37,751	-	-	-	37,751
	37,751	-	-	-	37,751

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Друштва. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Друштво бити у обавези да такве обавезе намири.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Доспећа финансијских обавеза

	У хиљадама динара 31. децембар 2023.				
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година
Некаматносно	61,250	-	-	-	-
Варијабилна каматна стопа					
Фиксна каматна стопа	743	1,484	6,680	1,987	
- главница	687	1,384	6,410	1,956	
- камата	56	100	270	31	
	61,993	1,484	6,680	1,987	-

	У хиљадама динара 31. децембар 2022.				
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година
Некаматносно	85,119	-	-	-	-
Варијабилна каматна стопа	-	-	-	-	-
Фиксна каматна стопа	743	2,230	5,945	10,907	-
- главница	646	1,958	5,372	10,449	-
- камата	97	272	573	458	-
	85,862	2,230	5,945	10,907	-

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2023. године и 31. децембра 2022. године.

	31. децембар 2023.		31. децембар 2022.	
	Књигово- дствена вредност	Фер вредност	Књигово- дствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Потраживања по основу продаје	40,725	40,725	27,365	27,365
Остала потраживања	967	967	872	872
Готовина и готовински еквиваленти	7,733	7,733	9,514	9,514
	49,425	49,425	37,751	37,751
Финансијске обавезе				
Обавезе према добављачима	26,180	26,180	50,049	50,049
Дугорочне обавезе	1,987	1,987	10,907	10,907
Краткорочне финансијске обавезе	8,481	8,481	7,976	7,976
Обавезе по основу камата	35,496	35,496	36,012	36,012
	72,144	72,144	104,944	104,944

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

40. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Фер вредност финансијских инструмената (наставак)

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

С обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и с обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне стопе за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса.

41. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и привредном друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

Друштво није исказало ефекте трансферних цена по основу трансакција са повезаним правним лицима на обрачунати порез на добитак за 2023. годину, јер ових трансакција са повезаним правним лицима у 2023. години није ни било. При томе, у складу са пореским законима Републике Србије, Друштво је у обавези да достави порески биланс за 2023. годину и другу пратећу документацију, укључујући и извештај о трансферним ценама Пореској управи Републике Србије до 29. јуна 2024. године. Постоји неизвесност да ли су тумачења руководства Друштва и пратећа документација довољне, и да ли одговарају захтевима и тумачењима пореских и других органа. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних последица по финансијске извештаје Друштва.

42. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Пословање „Специјалне луке“ д.о.о. Панчево је у директној корелацији са нивоом привредне активности у земљи и региону а посебно са Европском унијом, која је главни спољнотрговински партнер Републике Србије.

Због политичке ситуације проузроковане украјинском кризом отежано је пословање са Украјином, Русијом и Белорусијом уз континуирано повећање ризика. Увођењем санкција Русији од стране САД, УК и ЕУ, и обрнуто, ситуација на глобалном тржишту је практично непредвидива и у том контексту дошло је до погоршања услова пословања, а што представља велики ризик приликом третирања терета транзитних земаља као што је Србија.

Без обзира на наведено, на дан издавања ових финансијских извештаја Друштво и даље испуњава своје обавезе о року доспећа те стога наставља да примењује начело сталности пословања као рачуноводствену основу за састављање финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2023. године

43. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
ЕУР	117,1737	117,3224
УСД	105,8671	110,1515

У Панчеву, 28. март 2024. године

Лице одговорно за састављање финансијског
извештаја





Законски заступник

