

ПОВЕРЉИВО**Писмо Руководству и Комисији за хартије од вредности Републике Србије*****Надзорном и извршеном одбору „СРБИЈАТРАНСПОРТ“ а.д., Београд******Поенкареова бр. 16, Београд***

Поштовани,

Извршили смо ревизију финансијских извештаја привредног друштва „СРБИЈАТРАНСПОРТ“ А.Д., Београд на дан 31. децембра 2025. године које чине Биланс стања, 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 осталих напомена. Циљ ревизије је да изразимо мишљење на финансијске извештаје. Такође, у складу са Законом о тржишту капитала (Службени гласник РС 129/2021) члан 77., дужни смо да Вам доставимо мишљење о ефикасности функционисања унутрашње ревизије, система управљања ризицима и систему унутрашњих контрола, које је саставни део овог писма.

Ревизија финансијских извештаја Друштва обављена је у складу са Међународним стандардима ревизије и релевантном домаћом регулативом. Ревизија укључује спровођење поступака прибављања ревизорских доказа о износима и обелодањивањима у финансијским извештајима. Избор поступака зависи од ревизоровог просуђивања, укључујући процену ризика материјално значајног погрешног исказа у финансијским извештајима. При процени ризика, узимамо у обзир оне интерне контроле које су релевантне за процес реалног и објективног презентовања финансијских извештаја Друштва, а у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су у складу са датим околностима, али не у сврхе изражавања мишљења о *ефективности* интерних контрола Друштва.

Извештај независног ревизора издат на дан 23. априла 2026. године, у делу *Одговорност ревизора* као и претходни параграф описују ограничења ревизије, која нас спречавају да спроведемо све неопходне процедуре како би смо идентификовали све недостатке у систему интерних контрола и систему управљања ризицима или областима у којима је неопходно побољшање, већ само недостатке везане за интерне контроле од значаја за састављање финансијских извештаја Друштва.

Напомињемо да се ревизија, у складу са Међународним стандардима ревизије, обавља на бази тестирања, па с тим у вези наведени налази не значе да не постоје друге неправилности у систему.

Комисија за ревизију и интерна ревизија

Друштво није испоштовало одредбе дефинисане члановима 409 и 451 - Закона о привредним друштвима (*"Сл. гласник РС", бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021*) и нема образовану Комисију за ревизију и нема стално ангажованог овлашћеног интерног ревизора, који је запослен по основу уговора о раду.

Писмо Руководству и Комисији за хартије од вредности Републике Србије (Наставак)

Систем идентификације и управљања ризицима

Друштво нема формализован процес за идентификацију пословних ризика, процену њиховог значаја и вероватноћу настајања, као и начин на које би Друштво одговорило на настале ризике. Иако нема формализован процес процене пословних ризика, менаџмент процењује периодично пословне ризике.

Недостатак формализованих процедура процене пословних ризика неће утицати на нашу коначну оцену ефективности интерних контрола, с обзиром да и поред тога менаџмент неформално врши функцију процене ризика и спроводи акције на њиховом смањивању.

Препоручујемо руководству Друштва да у наредном периоду предузме одговарајуће мере у циљу успостављања система управљања ризицима који се јављају у пословању Друштва, а који би омогућили њихово ефикасно идентификовање, мерење и контролу, као и активно управљање.

Током обављања ревизије утврдили смо да Друштво нема формално (у облику писаног Правилника) успостављен систем интерних контрола. У току ревизије нисмо уочили слабости при функционисању рачуноводственог система и система интерних рачуноводствених контрола, које би по нашем мишљењу требало да буду предмет разматрања управе Друштва.

Препоручујемо Вам да у наредном периоду предузмете одговарајуће активности у циљу успостављања система интерних контрола и спровођења процедура које би омогућиле ефикасно функционисање рачуноводственог и информационог система, као и контролних активности које обавља Друштво.

Оцена ефективности унутрашњих контрола

Друштво примењује Правилник о рачуноводству усвојен 01. јуна 2011. године, што није у сагласности са Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон). Друштво би у току 2023. године требало да сагласи и усвоји нове рачуноводствене политике.

Друштво поседује информациони систем који правилно евидентира информације које су значајне за састављање финансијских извештаја и вођење пословних књига. Друштво делимично спроводи мере за очување безбедности књиговодственог софтвера.

Извршили смо оцену функционисања процедура интерне контроле, као и контролних активности које обавља Друштво. Том приликом нисмо запазили одређене пропусте и недостатке у примени успостављеног система интерних контрола.

Завршне напомене

Напомињемо да се ревизија, у складу са Међународним стандардима ревизије, обавља на бази тестирања, те с тим у вези наведени налази не значе да не постоје друге неправилности у систему.

Ово писмо представља поверљиву информацију намењену искључиво Руководству Друштва и Комисији за хартије од вредности. Његова репродукција или коришћење у друге сврхе може се вршити само на бази наше претходне писмене сагласности.

Писмо Руководству и Комисији за хартије од вредности Републике Србије (Наставак)

Захвалност

Желели би смо да искористимо ову прилику да се захвалимо Вама и запосленима у Друштву на подршци и сарадњи коју сте нам пружили у току обављања ревизије.

Уколико сматрате за потребно даљу дискусију о садржају овог писма, или уколико су Вам неопходне било какве друге информације молимо Вас да нас контактирате.

У Београду, 23. април 2026. године



Слободан Шкуртић
Овлашћени ревизор