



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ  
РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА  
ИНВАЛИДИТЕТОМ YUMCO – PRIZOSI ДОО, ВРАЊЕ  
ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-801/2023-06/10  
Београд, 12. октобар 2023. године**



## **САДРЖАЈ:**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-Prizosi д. о. о., Врање за 2022. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-Prizosi д. о. о., Врање за 2022. годину.....	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ YUMCO-PRIZOSI ДОО, ВРАЊЕ ЗА 2022. ГОДИНУ .....	17
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ YUMCO-PRIZOSI ДОО, ВРАЊЕ ЗА 2022. ГОДИНУ .....	72



## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

### **1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-Prizosi д. о. о., Врање за 2022. годину**

#### **Мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Привредног друштва за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-Prizosi д. о. о., Врање за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Привредног друштва за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-Prizosi д. о. о., Врање на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### **Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину мање исказало некретнине, постројења и опрему узету у лизинг са правом коришћења преко годину дана у износу од 11.444 хиљаде динара, нераспоређени добитак ранијих година у износу од 10.338 хиљада динара и обавезе за порез на додату вредност у износу од 1.106 хиљада динара.

Због погрешне класификације, Друштво је у финансијским извештајима уместо трошкова услуга на изради учинка исказало трошкове услуга одржавања у износу од 8.524 хиљаде динара.

Друштво је за вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја за 2022. годину примењивало Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), иако је усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама избор рачуноводствених политика извршен уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Друштво је 2022. године исказало некретнине, постројења и опрему по набавној вредности, иако је усвојеним рачуноводственим политикама утврђено да се након почетног признавања некретнине, постројења и опрема вреднују по фер вредности, што није у складу са захтевима параграфа 17.15 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

Друштво није вршило проверу корисног века употребе постројења и опреме и самим тим није вршило промену корисног века за сва средства за која су очекивања заснована на новим проценама корисног века различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама. Наведено има за последицу да се део постројења и опреме, који чине преко 77% од укупне набавне вредности ове имовине, користи у пословању, а у пословним књигама ова



имовина је у потпуности амортизована. На овај начин, укупни трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током стварног периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме на крају извештајног периода износила је 21.154 хиљаде динара. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 1.751 хиљада динара.

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и исказане у финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву на исказано стање потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 800 хиљада динара, као и на износ набавне вредности продате робе од 2.742.323 хиљаде динара, финансијских прихода у износу од 4.115 хиљада динара и финансијских расхода у износу од 5.098 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> 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

<sup>1</sup>Службени гласник РС, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

<sup>2</sup>Службени гласник РС, број 9/09



материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**12. октобар 2023. године**



## **2. Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-Prizosi д. о. о., Врање за 2022. годину**

### **Мишљење о правилности пословања са резервом**

Уз ревизију финансијских извештаја Привредног друштва за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-Prizosi д. о. о., Врање (у даљем тексту: Друштво) за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области зарада, накнада зарада и других примања запослених и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2022. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима и расходима и издацима Привредног друштва за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-Prizosi д. о. о., Врање из области, зарада, накнада зарада и других примања запослених и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Друштво је у 2022. години као основицу за обрачун накнада зарада запослених (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе, одазивања на позив државног органа, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана) примењивало цену рада за месец за који се накнаде обрачунавају и исплаћују, а не просечну зарату у претходних 12 месеци, што није у складу са одредбама чланова 114 и 115 Закона о раду и чланова 73 и 74 Правилника о раду.

Друштво је у 2022. години за обрачун увећане зараде по основу минулог рада као основицу примењивало поред основне зараде за време проведено на раду и увећање зараде које запослени остварују приликом рада на дан празника који је нерадни дан, рада ноћу, прековременог рада, и све накнаде зарада (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе, одазивања на позив државног органа, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду и члана 70 Правилника о раду.

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

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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



## **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са зарадама, накнадама зарада и другим примањима запослених и усклађеношћу пословања са интерним актима Друштва за 2022. годину, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**12. октобар 2023. године**



## **ПРИЛОГ I**

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





**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>10</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>12</b>
<b>3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>13</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>14</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>14</b>
<b>6. Захтев за доставу одазивног извештаја .....</b>	<b>15</b>



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1) Као што је наведено под тачком 3.2. Напомена уз Извештај, Друштво је за вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја за 2022. годину примењивало Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), иако је усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама избор рачуноводствених политика извршен уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

2) Као што је наведено под тачком 3.2.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама, а која се односи на потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 800 хиљада динара, због чега изражавамо резерву на наведени износ.

3) Као што је наведено под тачком 3.2.1.0. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру ванбилансне евиденције исказало, на дан 31. децембра 2022. године, материјал и робу примљену на обраду и дораду у износу од 555 хиљада динара и дате гаранције и јемства у износу од 26.804 хиљаде динара за које није презентована веродостојна рачуноводствена документација да представљају ванбилансну активу односно пасиву Друштва, што није у складу са чланом 64 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

4) Као што је наведено под тачком 3.2.1.11. Напомена уз Извештај, Износ основног капитала исказан у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године и износи у Одлуци о измени оснивачког акта Друштва и у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре нису међусобно усаглашени. У оснивачком акту Друштва и у Регистру Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 150 хиљада динара и мањи је за 9 хиљада динара у односу на износ основног капитала евидентираних у пословним књигама и исказаног финансијским извештајима Друштва за 2022. годину.

5) Као што је наведено под тачком 3.2.2.7. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима исказало трошкове услуга одржавања у износу од 8.524 хиљаде динара, уместо да их искаже у оквиру трошкова услуга на изради учинка, што није у складу са чланом 42 став 2 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

б) Као што је наведено под тачком 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није извршило попис и усклађивање књиговодственог са стварним стањем опреме, потраживања, готовинских еквивалената и готовине, обавеза и ванбилансне имовине, што није у складу са чланом 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је дефинисано да је правно лице у обавези

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

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



да на крају пословне године врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса.

7) Као што је наведено под тачком 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво је 2022. године исказало некретнине, постројења и опрему по набавној вредности, иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено да се након почетног признавања некретнине, постројења и опрема вреднују по фер вредности, што није у складу са захтевима параграфа 17.15 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

8) Као што је наведено под тачком 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није вршило проверу корисног века употребе постројења и опреме и самим тим није вршило промену корисног века за сва средства за која су очекивања заснована на новим проценама корисног века различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама. Наведено има за последицу да се део постројења и опреме, који чине преко 77% од укупне набавне вредности ове имовине, користи у пословању, а у пословним књигама ова имовина је у потпуности амортизована. На овај начин, укупни трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током стварног периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме на крају извештајног периода износила је 21.154 хиљаде динара. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 1.751 хиљада динара.

9) Као што је наведено под тачком 3.2.1.12. Напомена уз Извештај, Друштво није признало право коришћења опреме (једно теретно и три путничка возила) набављене у оквиру финансијског лизинга као средство, већ је исте евидентирало као расходе периода у износу од 11.444 хиљаде динара, што није у складу са захтевима параграфа 20.9 Одељак 20 Лизинг, МСФИ за МСП којим је утврђено да на почетку трајања лизинга, корисник лизинга треба да призна своја права коришћења и обавезе у оквиру финансијског лизинга као средство и обавезу у износима који су једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа.

Такође, Друштво је при је при набавци опреме узете у лизинг – два путничка возила користило право на одбитак претходног пореза на додату вредност у износу од 1.106 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 став 1 тачка 1 Закона о порезу на додату вредност.

Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину мање исказало некретнине, постројења и опрему узету у лизинг са правом коришћења преко годину дана у износу од 11.444 хиљаде динара, нераспоређени добитак ранијих година у износу од 10.338 хиљада динара и обавезе за порез на додату вредност у износу од 1.106 хиљада динара.

10) Као што је наведено под тачком 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво није у 2022. години као ни ранијих година успоставило аналитичку евиденцију робе у великопродаји на начин да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима у оквиру главне књиге и аналитичке евиденције, што није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству, већ је набавку и продају робе из увоза евидентирало само у оквиру главне књиге.

Осим наведеног, Друштво није при набавци робе сачињавало калкулације цене у којима би били исказани трошкови набавке, зависни трошкови, укалкулисана разлика у цени и на тај начин није обезбедило исказивање реалног износа набавне вредности продате робе, због чега изражавамо резерву на исказани износ набавне вредности продате робе од 2.742.323 хиљаде динара.



11) Као што је наведено под тачком 3.2.2.12. Напомена уз Извештај Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са чланом 9 Закона о рачуновдству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена евидентираних у пословним књигама и исказане у финансијским извештајима за 2022. годину, а која се односи на позитивне курсне разлике у износу од 4.115 хиљада динара и негативне курсне разлике у износу од 5.098 хиљада динара, због чега изражавамо резерву на наведене износе.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Препоручујемо Друштву да утврди износ корекције прихода и расхода по основу трансферних цена укључујући све трансакције средствима и стварања обавеза између повезаних правних лица и уколико се износ корекције прихода и расхода по основу трансферних цена разликују од износа исказаних у Пореском билансу за 2022. годину, изврши нови обрачун пореза на добит правних лица и исти евидентира у пословним књигама у складу са захтевима параграфа 19-23 Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, као и да након тога достави надлежној јединици Пореске управе измењени Порески биланс и измењену Пореску пријаву пореза на добит правних лица за 2022. годину. (Напомена број: 3.2.1.7 – Препорука број 6)

2) Препоручујемо Друштву да трошкове производних услуга евидентира у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 3.2.2.7 – Препорука број 11)

### **ПРИОРИТЕТ 2**

3) Препоручујемо Друштву да на крају пословне године изврши редовни годишњи попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена број: 3.2.1.1. – Препорука број 3)

4) Препоручујемо Друштву да некретнине, постројења и опрему исказује у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.15 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. (Напомена број: 3.2.1.2. – Препорука број 4)

5) Препоручујемо Друштву да, у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама на крају сваког извештајног периода врши проверу корисног века употребе средстава и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене корисног века употребе у складу са параграфима 10.15-10.18 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП. (Напомена број: 3.2.1.2. – Препорука 5)

6) Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења из ранијих година тако да повећа вредност некретнина, постројења и опреме у узете у лизинг са правом

---

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



коришћења преко годину дана у износу од 11.444 хиљаде динара, прихода из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 10.338 хиљада динара и обавезе за порез на додату вредност у износу од 1.106 хиљада динара.

Такође, препоручујемо Друштву да изврши обрачун амортизације за возила узета у лизинг и ефекте амортизације евидентира у пословним књигама у складу са захтевима параграфа 19-23 Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена број: 3.2.1.12. – Препорука број 7)

7) Препоручујемо Друштву да успостави аналитичку евиденцију робе у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама и на тај начин обезбеди правилно евидентирање и исказивање набавне вредности продате робе у пословним књигама односно финансијским извештајима. (Напомена број: 3.2.2.4. – Препорука број 8)

8) Препоручујемо Друштву да устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца и добављача у иностранству тако да омогући правилан обрачун финансијских ефеката промена курсних разлика. (Напомена број: 3.2.2.12. – Препорука број 12)

### **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

## **3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Као што је наведено под тачком 3.2.2.6. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2022. години као основицу за обрачун накнада зарада запослених (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе, одазивања на позив државног органа, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана) примењивало цену рада за месец за који се накнаде обрачунавају и исплаћују, а не просечну зараду у претходних 12 месеци, што није у складу са одредбама чланова 114 и 115 Закона о раду и чланова 73 и 74 Правилника о раду.

2) Као што је наведено под тачком 3.2.2.6. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2022. години за обрачун увећане зараде по основу минулог рада као основицу примењивало поред основне зараде за време проведено на раду и увећање зараде које запослени остварују приликом рада на дан празника који је нерадни дан, рада ноћу, прековременог рада, и све накнаде зарада (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе, одазивања на позив државног органа, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду и члана 70 Правилника о раду.

### **ПРИОРИТЕТ 2**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 3**

3) Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија - Централној јединици за



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

4) Као што је наведено под тачком 3.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду као основицу за обрачун и исплату накнада зарада запослених користи просечну зараду у претходних 12 месеци, у складу са одредбама чланова 114 и 115 Закона о раду и чланова 73 и 74 Правилника о раду. (Напомена број: 3.2.2.6. – Препорука број 9)

2) Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду као основицу за обрачун и исплату увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) користи основну зараду утврђену у складу са законом, општим актом и уговором о раду, у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду и члана 70 Правилника о раду. (Напомена број: 3.2.2.6. – Препорука број 10)

##### **ПРИОРИТЕТ 2**

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

##### **ПРИОРИТЕТ 3**

3) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

– Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и

– Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво. (Напомена 3.1.1. – Препорука број 1).

4) Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.1.2. – Препорука број 2).

#### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

1) Скупштина Друштва је у току ревизије донела Одлуку број 6-12/3 од 25. август 2023. године, којом је усвојила нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама којима је утврђено да се вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање



финансијских извештаја, врши у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

2) У току ревизије Друштво је налогом за књижење број 43005 од 23. августа 2023. године извршило исправку грешке из ранијих година и смањило ванбилансну активу односно пасиву у укупном износу од 27.359 хиљада динара, и то: по основу датих гаранција и јемства у износу од од 26.804 хиљаде динара и материјала и робе примљена на обраду и дораду у износу од 555 хиљада динара.

3) Друштво је у току ревизије налогом за књижење број 42907 од 18. августа 2023. године извршило исправку грешке из ранијих година тако да је смањило износ основног капитала у корист прихода по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу од девет хиљада динара.

## **6. Захтев за доставу одазивног извештаја**

Привредно друштво за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-Prizosi д. о. о., Врање дужно је да на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) Навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) Кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) Приказивање мера исправљања.

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

Привредно друштво за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-Prizosi д. о. о., Врање мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања по основу откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања дужно је да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Привредно друштво за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-Prizosi д. о. о., Врање обавезано је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Привредно друштво за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-Prizosi д. о. о., Врање обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.



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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су 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 институције 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 И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ YUMCO-PRIZOSI ДОО, ВРАЊЕ ЗА 2022. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>19</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>19</b>
<b>3. Налази у поступку ревизије.....</b>	<b>20</b>
<b>3.1. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>20</b>
<b>3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>20</b>
<b>3.1.2. Интерна ревизија .....</b>	<b>26</b>
<b>3.2. Финансијски извештаји.....</b>	<b>27</b>
<b>3.2.1. Биланс стања .....</b>	<b>43</b>
<b>3.2.2. Биланс успеха.....</b>	<b>60</b>
<b>3.2.3. Извештај о осталом резултату.....</b>	<b>69</b>
<b>3.2.4. Извештај о променама на капиталу .....</b>	<b>70</b>
<b>3.2.5. Извештај о токовима готовине.....</b>	<b>70</b>
<b>3.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....</b>	<b>70</b>
<b>3.3. Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>70</b>
<b>3.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора .....</b>	<b>70</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Привредно друштво за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-Prizosi д. о. о., Врање (у даљем тексту: Друштво) основано је 2003. године и уписано у регистар Трговинског суда у Лесковцу Решењем број ФИ-319/03 од 4. априла 2003. године као Предузеће за производњу и промет Конфекција Бујановац д. о. о., Бујановац.

Решењем Агенције за привредне регистре у Београду, број БД 56026/2005 од 11. јула 2005. године, друштво је преведено у Регистар привредних субјеката под пуним пословним именом Предузеће за производњу и промет Конфекција Бујановац, Бујановац.

Управни одбор Холдинг компаније Памучног комбината Yumco а. д., Врање донео је Одлуку о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу број 2997/09 од 23. октобра 2009. године, којом је извршена промена назива и седишта привредног друштва у Привредно друштво за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-Prizosi д. о. о., Врање. Наведена промена назива и седишта регистрована је код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 136441/2009 од 1. септембра 2009. године.

Холдинг компанија Памучног комбината Yumco а. д., Врање, је јула 2016. године, као Оснивач Друштва, извршила измену оснивачког акта који је регистрован код надлежне Агенције за привредне регистре Решењем број БД 62978/2016 од 5. августа 2016. године.

Основна делатност Друштва је остала непоменута социјална заштита без смештаја. Осим основне делатности Друштво обавља у складу са Оснивачким актом и послове: припреме и предења текстилних влакана, производња тканина, довршавање текстила, производња осталих текстилних предмета, производња радне одеће и остале одеће, посредовање у продаји текстила, обуће, крзна, обуће и предмета од коже, неспецијализована трговина на велико и друго.

Седиште Друштва: Врање, улица Радничка број 5.

Матични број: 17494708

ПИБ: 102793206

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

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

- Зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- Усклађеност пословања са интерним актима Друштва.

У ревизији правилности пословања, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о раду<sup>6</sup>;
- Интерна акта субјекта ревизије.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење



### 3. Налази у поступку ревизије

#### 3.1. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) Финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) Интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) Хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

##### 3.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

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

Финансијско управљање и контрола садрже пет међусобно повезаних компоненти:

- Контролно окружење;
- Управљање ризицима;
- Контролне активности;
- Информисање и комуникације;
- Праћење и процена система.

##### Контролно окружење

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

Руководство Друштва одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову



адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени, а обухвата све организационе јединице, процесе, активности, програме и пројекте у оквиру корисника јавних средстава.

Оснивач Друштва је Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање са 100% удела у укупном капиталу Друштва. Управљање Друштвом је једнодомно.

Органи Друштва су Скупштина и директор. Скупштину Друштва чини једини члан Друштва, правно лице Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање.

Функцију директора Друштва током 2022. године обављало је једно лице које је именовано Одлуком Скупштине Друштва број 3278/09 од 30. новембра 2009. године.

Контролно окружење обухвата следеће принципе:

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

Основни циљеви и визија Друштва да се у наредном периоду задржи и перманентно јача позиције на тржишту како у области малопродаје тако и у области велепродаје. Трендови раста који су постигнути у претходним годинама чине добар основ за даљи раст и развој компаније у предстојећим периодима.

Основни правци стратегије развоја у будућности су следећи:

- Одржавање и побољшање достигнутог нивоа развоја и остварених резултата,
- Повећање нивоа профитабилности, самоодрживости и ефикасности друштва,
- Повећање задовољства постојећих купаца и освајања нових,
- Континуирано улагање у развој запослених,
- Развој маркетиншких стратегија.

Остварење ових циљева представља корак ка стварању услова за остварење визије Друштва пружање услуге препознатљиве на тржишту са сталним повећањем асортимана и пласмана робе и услуга које се нуде потрошачима.

Мисија Друштва је професионална рехабилитација, запошљавање особа са инвалидитетом у све сфере друштва. Подизањем нивоа сарадње са водећим институцијама градске и државне власти постиже се подизање свести о потреби постојања предузећа која брину о најугроженијој категорији нашег друштва и омогућава се остваривање њихових основних права и њихово оспособљавање за самостални живот.

Ради обављања послова из своје делатности, послодавац образује следеће организационе делове – секторе, а у оквиру сектора организоване су службе. Друштво је



организовано у оквиру три сектора, и то: Сектор општих послова, Сектор производње и Сектор рачуноводства.

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

### **Управљање ризицима**

Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима (чланом 11 и 14 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>7</sup>).

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност Друштва, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени. Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Према члану 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ради вршења ових активности руководилац корисника јавних средстава усваја Стратегију управљања ризицима, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

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

Према Смерницама за управљање ризицима Министарства финансија наводи се да је један од могућих алата за идентификовање и сагледавање ризика на нивоу Друштва успостављање Регистра ризика, анализе ризика и оцене ризика, те процене финансијских последица активације тих ризика. Такође је потребно да се врши ажурирање регистра ризика са одређеном учесталашћу. Свака организација мора да припреми сопствену Стратегију управљања ризицима, која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење. Сврха управљања ризицима је да пружи разумно

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 89/2019



уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Стратегија управљања ризицима мора бити усвојена на одговарајућем нивоу руковођења, односно од стране надлежног органа. Регистар ризика је документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Ризици који утичу на остваривање циљева организације морају бити идентификовани и повезани са кључним пословним процесима. Морају се проценити могућности реализовања свих ризика и њихове последице. Један од кључних задатака руководиоца јесте управљање ризицима, тако да како стратешки, тако и оперативни ризици, треба да буду редовна тема разматрања на састанцима руководства.

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

Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2022. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у смислу члана 6 став 2 овог правилника и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Друштва ограничени на прихватљив ниво у смислу члана 7 став 1 наведеног Правилника.

### **Контролне активности**

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

Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

Контролне активности обухватају следеће принципе:

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



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

Друштво је донело Правилник о организацији и систематизацији радних места код послодавца Привредног друштва за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-Prizosi доо, Врање од 20. септембра 2020. године са изменама.

Систем интерне контроле у Друштву у 2022. години уређен је интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Друштва, а које су донели Скупштина друштва и директор Друштва, међу којима су: Одлука о оснивању- пречишћен текст број 01-68/2016, Правилник о раду код послодавца Привредног друштва за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-Prizosi доо, Врање од 30. октобра 2014. године, Правилник о организацији систематизацији радних места са изменама, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама 274 од 20. фебруара 2017. године, и друго.

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

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

Према препорученом приручнику Министарства финансија представљени су неки алати помоћу којих се може одржавати и редовно ажурирати систем финансијског управљања и контроле, на који начин су дате смернице корисницима јавних средстава за његово успостављање, одржавање и ажурирање. С тим у вези, препоручује се израда Листе пословних процеса као и израда Мапе пословних процеса која обухвата шири дијапазон информација и, поред назива пословног процеса и активности, који су већ описани у Листи пословних процеса, дефинише и његов циљ, резултат, ризике, процедуре и веза са другим пословним процесима. Израдом мапе се добија свеобухватан опис организације и њеног делокруга, а уочавају се и међусобна повезаност пословних процеса, евентуални недостаци свих описаних пословних процеса и њихова могућа унапређења у циљу побољшања рада целокупне организације.

За потребе састављања коригованих финансијских извештаја за 2022. годину, Друштво је закључило уговор са Агенцији за пружање књиговодствених рачуноводствених и услуга вештачења из економско-финансијске области Ревизор Момчило Аритонових, предузетник Врање.

Агенција за пружање књиговодствених рачуноводствених и услуга вештачења из економско-финансијске области Ревизор Момчило Аритонових, предузетник Врање оверила је и потписала кориговане финансијске извештаје Друштва за 2022. годину.

Друштво није успоставило контролне механизме који ће обезбедити правилно функционисање пословног система Друштва, што је за последицу имало да је Друштво за стављање, презентацију и обелодањивање финансијских извештаја за 2022. годину, применило Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), иако је усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама било дужно да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) (Напомена број: 3.2).





## Информисање и комуникација

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

Информације и комуникација обухватају следеће принципе:

- 1) Прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 2) Интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле;
- 3) Комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило неопходан је 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.

Информатичка инфраструктура Друштва обухвата мрежну инфраструктуру, лаптоп рачунаре, деск топ рачунаре, штампаче, скенере, фотокопир апарате и друго. Приступ материјалним, финансијским и другим ресурсима је обезбеђен овлашћеним особама системом лозинки.

Друштво је у ревидираном, као и ранијем периоду користило програмски пакет Comming који је набављен од Coming – Computers Engineering д. о. о., Београд за вођење пословних књига који садржи интегрисани систем за евидентирање промена у главној књизи и помоћним књигама, аналитику зарада, материјално књиговодство и кадровску евиденцију.

## Праћење и процена система

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

**Откривена неправилност:** Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



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

**Препорука број 1:** Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

– Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и

– Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

### 3.1.2. Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Корисници јавних средстава треба да успоставе интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему<sup>8</sup>. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>9</sup> су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. 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.

Друштво је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5) Закона о буџетском систему.

Према члану 82 Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о: подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 ... 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. закон)

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013



Интерна ревизија на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације.

Интерна ревизија пружа саветодавне услуге које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Интерну ревизију обављају интерни ревизори. Интерни ревизори у вршењу функције, примењују међународне стандарде интерне ревизије, етички кодекс интерне ревизије и принципе објективности, компетентности и интегритета.

Руководилац корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра о функционисању система интерне ревизије.

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

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

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

### 3.2. Финансијски извештаји

#### Основ за састављање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству<sup>10</sup>, Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>11</sup>, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.<sup>12</sup>

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

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

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

<sup>10</sup> Службени гласник РС, број 73/19

<sup>11</sup> Службени гласник РС, број 137/14

<sup>12</sup> Службени гласник РС, бр. 95/14 и 144/14



Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са начелом историјског трошка, као и начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

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

Друштво је у току ревизије доставило надлежној агенцији Кориговане финансијске извештаје за 2022. годину који усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број 6-11/3 од 29. јуна 2023. године.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика Друштва.

### **Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Друштва у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији.

Друштво је у поступку ревизије презентовало Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Холдинг компаније Памучни комбинат Yutso а. д., Врање број 274 од 20. фебруара 2017. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству), којим је утврђено да се одредбе напред наведеног правилника односе и на зависна правна лица, као и на друге облике организовања које је правно лице основало или планира да оснује. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усвојен је од стране Надзорног одбора Одлуком број 273-3/17 од 17. фебруара 2017. године. Увидом у презентовани Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Друштво у 2022. години вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, врши у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

**Откривена неправилност:** Друштво је за вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја за 2022. годину примењивало Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), иако је усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама избор рачуноводствених политика извршен уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

**Мера предузета у поступку ревизије:** Скупштина Друштва је у току ревизије донела Одлуку број 6-12/3 од 25. август 2023. године, којом је усвојила нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама којима је утврђено да се вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, врши у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

У наставку извештаја даје се преглед најзначајнијих рачуноводствених политика.



## **Признавање елемената финансијских извештаја**

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће по основу коришћења средстава будуће економске користи притицати у Друштво и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може да се поуздано измери.

Обавеза се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када се износ обавезе која ће се подмити може поуздано да измери.

Приход се признаје у билансу успеха када је повећање економских користи повезано са повећањем средства или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза.

Расходи се признају у билансу успеха када смањење економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза и смањењем средстава.

Капитал се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Друштва. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања капитала. Очување капитала мери се номиналним монетарним јединицама – РСД. По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

## **Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема, обухватају земљиште, грађевинске објекте, инвестиционе некретнине, постројења и опрема, постројења и опрему узету у финансијски лизинг, алат и инвентар са калкулативним отписом и остале некретнине, постројења и опрема, укључујући станове, стамбене зграде и одмаралишта који испуњавају услов за признавање по МРС, као и улагања за прибављање некретнина, постројења и опреме.

Некретнине, постројења и опрема признају се и вреднују у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, МРС 17 Лизинг, МРС 36 Обезвређење средстава, МРС 40 Инвестиционе некретнине и другим релевантним МРС. На посебном аналитичком рачуну, односно рачунима исказује се исправка вредности некретнина, постројења и опреме, по основу обрачунате амортизације и евентуалног обезвређења.

Основна средства (некретнине, постројења и опрема), су материјална средства која Друштво држи за обављање делатности, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода, као и да појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Некретнина, постројење и опрема, признају се као средства када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Друштво, и када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно одмеравање некретнине, постројења и опреме, које испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања. Накнадни издатак који се односи на некретнине, постројења и опрему након њихове набавке, увећава вредност средстава ако испуњава услове да се призна као основно средство, тј. ако је век



трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Накнадни издатак за некретнине, постројења и опрему, признаје се као средство када се тим издатком побољшава стање средстава изнад њиховог првобитно процењеног стандардног учинка. Примери накнадних издатака који побољшавају стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка, укључују: измену, којом се продужава користан век трајања, укључујући и повећање капацитета, усвајање нових процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

За накнадни издатак за који се увећава вредност некретнина, постројења и опреме коригује се њихова набавна вредност.

Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме, настаје ради обављања или одржавања будућих економских користи које Друштво може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства, као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане, уколико не задовољава услове за признавање као основно средство.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема исказују се по ревалоризованом (процењеном) износу, који изражава њихову поштenu (фер) вредност на дан ревалоризације (процене), умањену за укупан износ исправке вредности по основу накнадно акумулиране амортизације, и укупан износ исправке вредности по основу накнадно акумулираних губитака услед обезвређивања.

Ревалоризација (процена) се врши онолико редовно, колико је довољно да се исказани износ (књиговодствена вредност) не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања. Приликом ревалоризације (процене) некретнине, постројења и опреме, ревалоризује се све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме, чини ревалоризовани износ, који изражава њихову поштenu вредност по одбитку преостале (резидуалне) вредности средстава. Ако је преостала вредност безначајна, сматра се да је једнака нули, а када је значајна, процењује се на дан стицања, односно на дан сваке накнадне ревалоризације када се врши нова процена преостале вредности средстава.

Некретнине, постројења и опрема, отписују се на терет расхода, путем амортизације. Износ некретнине, постројења и опреме, који подлежу амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања, применом пропорционалних стопа амортизације. Обрачун амортизације основних средстава врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је основно средство стављено у употребу.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације (100/век трајања x 100):

Назив	Стопа амортизације
Производна опрема	5% – 20%
Погонски и пословни инвентар	10-20%
Рачунарска опрема	20 – 33%
Транспортна средства	12,5% - 20%
Канцеларијска опрема	10% - 25%



Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Метод обрачуна амортизацији, који се примењује на некретнине, постројења и опрему, преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економске користи од тих средстава, метод се мења, тако да одражава тај измењени начин. Кад је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене у складу са МРС 8, а обрачунати трошкови амортизације за текући период и будући период се коригују.

### **Залихе**

Залихе су средства:

- (а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања;
- (б) која су у процесу производње а намењене су за продају или
- (ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- 1) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње;
- 2) недовршене производе чија је производња у току;
- 3) готове производе које је произвело Друштво;
- 4) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући некретнине (земљиште, грађевинске објекте и остале некретнине) прибављене ради даље продаје и
- 5) залихе ситног инвентара, ауто гума и потрошног материјала.

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

### **Залихе ситног инвентара**

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности.

### **Залихе материјала и робе**

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке. Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових



трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

### **Дугорочни финансијски пласмани**

Дугорочни финансијски пласмани, представљају учешћа у капиталу и друге хартије од вредности расположиве за продају, кредити и зајмови са роком доспећа преко годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса, дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа, откупљене сопствене акције и остали дугорочни пласмани.

Дугорочни финансијски пласмани признају се и вреднују у складу са МРС 28, МРС 39, МСФИ 10, МСФИ 11, МСФИ 12 и другим релевантним МРС.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања одмеравају по њиховој набавној вредности, која представља фер вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у набавну вредност, уколико се могу директно приписати стицању и емитовању финансијског средства.

После почетног признавања, Друштво мери финансијска средства, по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који могу настати приликом продаје или другог отуђења.

Добитак или губитак од дугорочног финансијског средства расположивог за продају или власничких инструмената капитала признаје се у оквиру капитала на позицији нереализовани добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају, осим губитака од умањења вредности и губитка и добитака од промене курса стране валуте (уколико су финансијска средства изражена у страниој валути или са валутном клаузулом) који се признају у билансу успеха. Када финансијско средство престане да се признаје (прода или на други начин отуђи) тада ће акумулирани добитак или губитак претходно признат о оквиру капитала бити рекласификован у биланс успеха.

Разлика за коју се умањује вредност, књижи се на терет рачуна обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају, а у корист овог рачуна, односно на терет расположивих ревалоризационих резерви на рачуну добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају, исказују се промене фер вредности финансијске имовине расположиве за продају у складу са параграфом 55 МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и мерење и МСФИ 7 Финансијски инструменти: обелодањивања.





Учешћа у капиталу придружених правних лица над чијим пословањем постоји значајан утицај (учешће у акцијама са правом гласа од 20% до 50%) и други услови дефинисани МРС 28 Улагање у придружене ентитете и заједничке подухвате мере се према методу набавне вредности.

### **Дати аванси**

Дати аванси су аванси дати за набавку залиха материјала, робе и услуга. Дати аванси за залихе и услуге, исказују се аванси дати за набавку материјала, робе и услуга, задужењем овог рачуна у корист рачуна са којег је извршено плаћање аванса. Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге, исказује се разлика између књиговодствене вредности и процењене вредности за наплату која се књижи на терет рачуна групе 58, а у корист овог рачуна.

### **Финансијски инструменти**

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности увећаној за трошкове трансакција који су директно приписиви набавци или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе, изузев финансијских средстава и финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, код којих се ови трошкови признају у оквиру биланса успеха. Финансијске средства и обавезе се признају у појединачном билансу стања од момента када се Друштво уговорним одредбама везао за инструмент.

### **Финансијска средства**

Руководство врши класификацију финансијских средстава у моменту иницијалног признавања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена, односно пословног модела управљања у оквиру кога се држе, као и карактеристика уговорених новчаних токова.

У складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти, финансијска средства се класификују у следеће категорије: финансијска средства која се амортизују по амортизованој вредности, финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат (капитал) и - финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха.

Финансијска средства се укључују у обртну имовину, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума извештавања, када се класификују као дугорочна средства. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над средством или није ни пренело, ни задржало све ризике и користи у вези са средством, али је пренело контролу над њим.

Финансијско средство престаје да се признаје отписом истог. Такође, до престанка признавања финансијског средства долази уколико су се десиле накнадне измене уговорених услова финансијског средства, а које доводе до значајних модификација новчаних токова финансијског средства.

Финансијска средства се вреднују по амортизованој вредности уколико се држе у оквиру пословног модела чија је сврха искључиво наплата уговорених новчаних токова и уколико на основу уговорних услова финансијске имовине на одређене датуме настају новчани токови који су само плаћање главнице и камата на неизмирени износ главнице, осим ако су при иницијалном признавању неопозиво опредељена као средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ако се тиме отклања или знатно умањује недоследност при мерењу или признавању). У ову категорију сврставају се финансијска средства са фиксним



или одредивим износима плаћања и са фиксном доспелошћу за које Друштво има вероватну намеру и способност да их држи до доспећа. То су најчешће дугорочни и краткорочни пласмани, зајмови (кредити), потраживања од купаца, остала дугорочна и краткорочна потраживања, обвезнице, благајнички, комерцијални записи, готовински еквиваленти и готовина, орочени депозити и друга финансијска средства која по правилу нису намењена продаји.

Амортизована вредност дефинисана је као износ по којем се финансијско средство или обавеза одмерава приликом почетног признавања умањен за отплате главнице, уз додавање или одузимање кумулиране амортизације применом метода ефективне каматне стопе за све разлике између почетног износа и износа на дан доспећа, са корекцијом, у случају финансијских средстава, за резервисања за губитке (губици због обезвређења).

Остала дугорочна финансијска средства обухватају дугорочна бескаматна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених зајмова и откупа станова, дугорочна каматносна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених кредита, као и остала дугорочна потраживања и депозите.

Остала дугорочна финансијска средства обухватају и унапред плаћени дугорочни закуп, који се вреднује у складу са МСФИ 16 Лизинг.

Дугорочна потраживања од запослених и повезаних лица се вреднују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, која мора бити најмање на нивоу уговорене каматне стопе. Исправка вредности дугорочних потраживања утврђује се на начин описан у члану 28. и 29. овог Правилника “пуног модела очекиваног кредитног губитка”.

Потраживања од купаца и остала потраживања се вреднују по амортизованој вредности. Исправка вредности потраживања од купаца и осталих потраживања утврђује се на начин описан у члану 34. овог Правилника, применом модела “очекиваног кредитног губитка” током очекиваног периода трајања финансијског средства и “поједностављеног приступа” у признавању животних (“lifetime”) губитака за целокупни период трајања финансијског средства. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности за очекиване кредитне губитке, а износ умањења се признаје у билансу успеха текућег периода. Приходи од укидања исправке вредности по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у билансу успеха текућег периода.

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности, која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно мерење свих финансијских средстава.

Учешћа у капиталу за које не постоји активно тржиште вреднована су по набавној вредности. Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. У случају да Друштво одлучи да прода значајан део финансијских средстава која се држе до доспећа, цела категорија ће бити рекласификована као расположива за продају.

Метод набавне вредности је рачуноводствени метод по којем се улагање исказује по набавној вредности. У билансу успеха исказује се приход од улагања само у оној мери у којој



инвеститор прими свој део из расподеле нераспоређеног добитка корисника улагања, које се врши након дана стицања. Инвеститор признаје приход само у оној мери у којој прими свој део из расподеле нераспоређеног нето добитка корисника улагања, до које дође након дана када га је инвеститор стекао. Део из расподеле који се прими у износу који је виши од таквог добитка сматра се повраћајем инвестиције и исказује се као смањење набавне вредности инвестиције.

### **Финансијске обавезе**

У складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти, финансијске обавезе се класификују као финансијске обавезе мерене по амортизованој вредности, осим обавеза које се држе ради трговања и деривата који представљају обавезе које се мере по поштеној вредности. Руководство врши класификацију финансијских обавеза у моменту иницијалног признавања.

Финансијске обавезе Друштва чине примљени дугорочни и краткорочни кредити од банака и добављача, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале краткорочне обавезе, обавезе према добављачима (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем), и остале обавезе (обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе). Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја. Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

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

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности примљених средстава. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Након иницијалног признавања, финансијске обавезе Друштва се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по амортизованој вредности, што због краткорочне природе ових обавеза одговара њиховој номиналној вредности.

### **Умањење вредности финансијских средстава и обавеза**

Друштво на основу модела “очекиваних кредитних губитака” признаје умањење финансијских средстава и обавеза. На сваки извештајни датум, Друштво мери очекиване кредитне губитке, те исте признаје у финансијским извештајима. Очекивани кредитни губици од финансијских средстава и обавеза мере се на начин који одражава:

- непристрасан и пондерисан износ вероватноће који је одређен процентом распона могућих исхода,
- временску вредност новца,
- разумне и прихватљиве податке о прошлим догађајима, тренутним условима и предвиђањима будућих економских услова.

Када обрачунава исправку вредности потраживања од купаца и осталих потраживања Друштво разматра вероватноћу настанка неизвршења обавезе („default“) током очекиваног уговореног рока трајања финансијског средства, приликом иницијалног признавања тог



средства. Ово захтева већи степен просуђивања због потребе разматрања будућих економских услова у процени одговарајућих износа исправке вредности. Кашњење више од 60 дана од датума доспећа сматра се индикатором настанак неизвршења обавеза („event of default“).

Поред тога, Друштво примењује “поједностављени приступ” у признавању животних („lifetime“) губитака за целокупни период трајања финансијског средства за потраживања од купаца (дугорочна и краткорочна) и остала потраживања која не садрже значајну компоненту финансирања коришћењем тзв. матрице исправке вредности где су потраживања груписана на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака по основу ненаплаћених потраживања.

Стопе очекиваних кредитних губитака засноване су на историјским губицима по основу обезвређења потраживања које је Друштво имало у претходне три године. Историјске стопе губитака се коригују за текуће и будуће информације о макроекономским факторима (брuto домаћи производ, стопа незапослености и стопа инфлације) који утичу на купце Друштва.

База велепродајних купаца Друштва састоји се од великог броја великих и малих клијената који функционишу на једном географском подручју, који су категорисани према заједничким карактеристикама ризика које представљају способности купаца да плате уговорене износе у складу са уговореним условима. Потраживања од купаца немају значајну компоненту финансирања у складу са МСФИ 15. Приликом закључивања уговора, са купцима, очекује се да ће период од преноса обећаних добара или услуге на купца до тренутка када купац плати за то добро или услугу проћи годину дана или мање.

Друштво најзначајнијим делом послује преко ланаца малопродајних објеката на ужем географском подручју, у којима купци углавном плаћају готовином, платним картицама или чековима, чиме је ризик наплате добара сведен на најмању могућу меру.

Да би се утврдили очекивани кредитни губици за портфолио купаца велепродаје, Друштво користи матрицу исправке вредности. Матрица резервисања заснована је на историјским подацима стопе неизмирења обавеза током очекиваног века трајања потраживања од купаца (краткорочна потраживања, до годину дана). Историјски подаци се добијају из рачуноводственог програма Друштва о кашњењу у наплати у односу на датуме доспећа потраживања.

Финансијско средство код кога је прошао рок од 365 дана од дана доспећа за плаћање индиректно се отписује у укупном износу на терет расхода текућег биланса успеха.

За кредите дате запосленима Друштва, финансијске пласмане повезаним правним лицима, као и остале дугорочне финансијске пласмане примењује се “пуни модел очекиваног кредитног губитка” у три нивоа који захтева признавање 12-месечних очекиваних кредитних губитака при иницијалном признавању ових финансијских средстава, као и животних очекиваних кредитних губитака када дође до значајног пораста кредитног ризика зајмопримца.

На основу Одлуке органа управљања о усвајању резултата годишњег пописа, очекивани кредитни губици признају се у билансу успеха текућег периода као исправка вредности, односно расходи по основу обезвређења финансијских средстава.

## **Капитал**

На рачунима групе основни капитал, исказују се основни и остали капитал, према називима рачуна ове групе. Основни и остали капитал на рачунима ове групе исказују се у номиналној вредности.



Друштво није у обавези да региструје основни капитал. Остали основни капитал, исказују се остали облици основног капитала.

### **Ревалоризационе резерве**

Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици, исказују се ефекти ревалоризације и нереализовани добици и губици који се укључују у Извештај о осталом резултату у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја.

На рачунима ове групе исказују се: ефекти промена фер вредности некретнина, постројења, опреме, нематеријалне имовине; актуарски добици и губици по основу планова дефинисаних примања; добици и губици по основу улагања у власничке инструменте капитала и хартија од вредности расположивих за продају; добици и губици по основу прерачуна финансијских извештаја приказаних у другој функционалној валути; добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање; добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока; добици и губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава, као и остали добици и губици који се исказују у оквиру осталог свеобухватног добитка утврђени у складу са МРС и МСФИ.

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, исказују се промене ревалоризационих резерви насталих по основу промена фер вредности предметних добара у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 Нематеријална имовина.

Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања, исказују се актуарски добици и губици у складу са МРС 19 Примања запослених.

Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја ино пословања, исказују се ефекти курсних разлика које су настале по основу улагања у инострано пословање, који се признају у оквиру осталог свеобухватног добитка у складу са параграфом 30 МРС 21 Ефекти промена девизних курсева.

### **Дугорочна резервисања**

Дугорочна резервисања представљају дугорочна резервисања за трошкове и ризике који се признају и вреднују у складу са МРС 37 Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и другим релевантним МРС и рачуноводственом политиком.

Дугорочно резервисање се признаје када: друштво има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, или обавезу која произилази из текућег периода и има вероватноћу да ће као одлив ресурса настати у будућем периоду, је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Друштво одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би Друштво правног лица разумно платило да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

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

Друштво проверава резервисања на сваки датум извештавања и коригује их како би одражавале тренутно најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у



добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа, за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране одбора директора. Вредност резервисања за Друштво је значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 3% пословне имовине, са стањем на дан биланса стања за обрачунски период (пословну годину) који претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

### **Резервисања по основу примања запослених**

Друштво не врши резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију у будућим временским периодима у складу са МРС 19 Примања запослених, јер се ради о младом колективу који није бројан па процењујемо да није реч о материјално значајном износу. Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања Друштва правног лица.

### **Лизинг**

МСФИ 16 Лизинг обезбеђује јединствен модел за рачуноводствено обухватање закупа, захтевајући од закупца да призна имовину и обавезе за све закупе осим уколико је период закупа 12 месеци или краћи или одговарајућа имовина има малу вредност. У већини случајева закуп резултира имовином која се капитализује (имовина са правом коришћења) заједно са признавањем обавезе за одговарајућа плаћања закупа, са ефектом на трошкове позајмљивања (камате). Одвојено се признају трошак камате на обавезу закупа и трошак амортизације имовине са правом коришћења.

На датум почетка закупа, купац признаје обавезу за плаћање закупа (обавезу за закуп) и нематеријалну имовину која представља право да се користи предметна имовина током трајања закупа (имовина са правом коришћења).

Да би се неки уговор сматрао уговором о закупу за потребе рачуноводства, а у складу са МСФИ 16, битно је да уговор садржи, односно да је њиме одређено: неопозив временски период трајања уговора о закупу, период унутар кога је могуће искористити опцију продужења уговора о закупу, уколико постоји, период унутар кога је могуће искористити опцију раскида уговора о закупу, уколико постоји, накнада по уговору о закупу.

Уобичајена имовина која је у закупу код Друштва правног лица укључује некретнине и возила.

Поновно вредновање обавезе за закуп се врши по настанку одређених догађаја (промена у трајању лизинга, промена у будућим плаћањима закупа услед промене индекса или стопе која се користи за одређивање тих плаћања). Купац признаје износ поновног вредновања обавезе за закуп као корекцију вредности имовине са правом коришћења.



Друштво (у даљем тексту овог члана корисник закупа) у складу са МСФИ 16, користи изузећа за уговоре о закупу за које се закуп завршава у року од 12 месеци од датума иницијалне примене, као и на уговоре о закупу за које се предметна имовина може сматрати имовином мале вредности.

На први дан трајања лизинга (закупа), корисник лизинга обавезу по основу тог лизинга одмерава по садашњој вредности свих плаћања у вези са лизингом која нису извршена на тај дан. Та плаћања треба да се дисконтују по каматној стопи садржаној у лизингу, ако та стопа може лако да се утврди. У случајевима кад та каматна стопа не може лако да се утврди, корисник лизинга примењује инкременталну каматну стопу позајмљивања тј. ону каматну стопу коју би купац имовине (лизинга) морао да плати да у сличном року и под сличним условима позајми средства неопходна за набавку имовине сличне вредности, као имовине са правом коришћења у сличном економском окружењу.

Инкрементална стопа задуживања која се примењује за обрачун је једнака каматној стопи на државне обвезнице издате у периоду најближем почетку уговора и са роком доспећа једнаким периоду трајања уговора.

Право коришћења предмета закупа признаје се у износу почетно измерене обавезе, усклађене за сва авансна плаћања, попусте и иницијалне директне трошкове.

Након почетног признавања, Друштво вреднује имовину са правом коришћења по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом, на корисника лизинга, преносе у највећој мери сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг. Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се првобитно признају као средства Друштва правног лица 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 неизмиреном 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 правног лица о трошковима позајмљивања.

### **Одложени порески ефекти**

Одложена пореска средства утврђују се по основу: више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице, дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију, дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства, обезвређења залиха робе и материјала, обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности, обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду, губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит, неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит, неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.



Одложене пореске обавезе се утврђују: по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

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

### **Приходи и расходи**

Приходи су повећања економских користи током обрачунског периода у облику прилива или повећања имовине или смањења обавеза, која имају за резултат пораст капитала који не представља пораст по основу доприноса власника капитала.

Приходи обухватају: пословне приходе, финансијске приходе, остале приходе (укључујући и приходе од усклађивања вредности имовине и добитак пословања које се обуставља), ефекте промене рачуноводствене политике и исправке грешака ранијих периода и пренос прихода.

У оквиру пословних прихода најзначајнији су приходи од продаје роба (велепродаја и малопродаја), производа и услуга, а као остали приходи могу да се јаве: приходи од активирања учинака и робе, повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга (ако је током године дошло до смањена наведених залиха, за износ смањења се умањује укупан пословни приход), приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл., као и други пословни приходи.

Финансијски приходи обухватају финансијске приходе од повезаних правних лица, позитивне курсне разлике, приходе од ефеката валутне клаузуле, приходе од камата, приходе од учешћа у добити и остале финансијске приходе.

У оквиру осталих прихода који укључују и приходе од усклађивања вредности имовине, поред других осталих прихода, исказују се добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, добици од продаје основног стада, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од усклађивања вредности средстава и др.

У оквиру добитка пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос прихода, исказују се добици према називима рачуна ове групе и пренос укупних прихода на крају периода, а који се за потребе финансијског извештавања приказују у нето ефекту, након умањења за одговарајуће расходе.

Најзначајнији део прихода произилази из уговора са купцима. Основно начело стандарда који се бави овим пословним аспектом (МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима) је признавање прихода због преноса добара (робе, производа) и услуга купцима у износу који одражава накнаду коју Друштво (продавац) очекује и на коју има право у замену за та добра и услуге.

### **Признавање прихода**

Приход се признаје када се испуни обавеза извршења. Та обавеза је извршена када (или у мери којој) купац стекне контролу над имовином. Контрола над имовином се односи на способност усмеравања њене употребе и остваривања готово свих преосталих користи од те имовине. Додатно, контрола укључује способност спречавања да други управљају коришћењем имовине и да остварују користи од исте. Користи од имовине су новчани токови (увећање прилива или смањење одлива), који се могу остварити коришћењем имовине за





производњу добара или пружање услуга, за увећање вредности друге имовине, за измирење обавеза или смањење трошкова, продајом или разменом имовине, давањем у залог итд.

Купац је страна која је у текућем периоду склопила уговор са Огранком о купопродаји добара (робе широке потрошње) и услуга која су резултат редовних активности Друштва правног лица, у замену за накнаду.

Приход од продаје робе се признаје у моменту када се контрола над средством преноси на купца, што се генерално односи на моменат када је роба испоручена купцу. Друштво разматра да ли постоје друга обећања у уговору, која представљају посебне обавезе извршења на које део трансакционе цене треба да се расподели. Приликом утврђивања трансакционе цене Друштво узима у обзир ефекте варијабилне накнаде, постојање значајних компоненти финансирања, немонетарну накнаду, као и накнаду која се плаћа купцу (ако постоји).

Накнада из уговора укључује варијабилни износ (количински рабат), Друштво процењује износ накнаде на коју ће имати право у замену за пренос добара на купца. Варијабилна накнада се процењује приликом закључивања уговора и ограничава се све док не постане веома вероватно да неће доћи до значајног сторнирања у износу признатог кумулативног прихода, када је неизвесност повезана са варијабилном накнадом накнадно решена.

Обавеза извршења се може испунити: током времена или у једном моменту.

Обавеза извршења током времена подразумева да: купац истовремено прима и употребљава користи које произилазе из извршења Друштва правног лица, док Друштво обавља извршење (на пример, услуге чишћења), извршење субјекта ствара или побољшава имовину (на пример, радови у току) коју купац контролише током стварања или побољшања имовине, или извршење Друштва правног лица не производи имовину која за Друштво има алтернативну намену (преусмеравањем имовине за другу намену) и Друштво има оствариво право на исплату до одређеног датума.

За признавање прихода током времена могу се користити:

Излазне методе (сходно вредности коју добра или услуге пренесене до одређеног датума имају за купца; на пример, број произведених или испоручених јединица у односу на укупно уговорени износ јединица; као практично средство, ако Друштво има право на накнаду у износу који је сразмеран вредности коју за купца имају добра или услуге које су завршене или испоручене до тада, приход може да се призна у износу који Друштво има право да фактурише); и

Улазне методе (приход се признаје на основу инпута које Друштво улаже ради испуњења уговорне обавезе). Ако се обавеза извршења не испуњава током времена, тада Друштво ту обавезу испуњава у тачно одређеном моменту, при чему се приход признаје у моменту у коме Друштво преноси контролу над одређеном робом или услугама на купца.

Друштво признаје приход од продаје у укупном износу фактурисане накнаде за испоручена добра или услуге, када изврши уговорну обавезу и у моменту преноса контроле на купца, а сторнирање прихода врши када се испуне услови из уговора за признавање варијабилне накнаде.

Друштво до дана састављања финансијских извештаја, сукцесивно током године, признаје сторнирање свих уговорених варијабилних накнада, што нема ефеката који произилазе из захтева МСФИ 15.

Код прве примене МСФИ 15 Приход од уговора са купцима, Друштво користи модификовану ретроспективну примену: примењује се на све уговоре који постоје на датум



ступања на снагу МСФИ 15 и све будуће уговоре, признавање кумулативног ефекта на постојеће уговоре преко почетног стања нераспоређене добити у капиталу на датум ступања на снагу, обелодањивање за све позиције финансијских извештаја у периоду када је МСФИ 15 усвојен, примена практичних решења на већ реализоване уговоре.

### **Расходи**

Расходи су смањења економских користи током обрачуноског периода, испољено у облику одлива или смањења имовине или настанка обавеза, која имају за резултат смањење капитала који не представља смањење по основу расподеле власницима капитала.

Дефиниција расхода обухвата расходе који настају у току редовног пословања ентитета и губитке

Расходи обухватају пословне расходе, финансијске расходе, остале расходе и губитак пословања које се обуставља, ефекте промене рачуноводствене политике и исправке грешака ранијих периода и пренос расхода.

У оквиру пословних расхода исказује се: набавна вредност продате робе, трошкови материјала, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, трошкови производних услуга, нематеријални трошкови, трошкови амортизације и резервисања. Финансијски расходи обухватају финансијске расходе од повезаних правних лица, позитивне курсне разлике, расходе камата и друге финансијске расходе.

У оквиру осталих расхода (који укључују и расходе по основу обезвређења остале имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха), поред других осталих расхода, исказују се и губици који могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Друштва правног лица. Губици (на пример, мањкови или губици настали продајом средстава по нижој вредности од књиговодствене) представљају смањење економских користи и, као такви, по својој природи, нису различити од других расхода.

У оквиру губитка пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике, исправке грешака ранијих периода и пренос расхода исказују се расходи према називима рачуна ове групе и пренос укупних расхода на крају обрачуноског периода, а који се за потребе финансијског извештавања приказују у нето ефекту, након пребијања са одговарајућим приходима.

### **Накнадно установљене грешке**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година, на начин утврђен МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупних прихода Друштва правног лица. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Руководство Друштва правног лица процењује да примена нових рачуноводствених политика, наведених у овом Правилнику, неће имати значајан утицај на финансијске извештаје и неће захтевати ретроспективну примену (примена као да су нове рачуноводствене политике, увек биле у примени).



### 3.2.1. Биланс стања

#### 3.2.1.1. Попис имовине и обавеза

На основу одредби члана 20 Закона о рачуноводству, одредби члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Директор Друштва је 25. новембра 2022. године донео Одлуку о годишњем попису број 6-13/3. У ту сврху 12. децембра 2022. године донето је Решење којим је именована једна пописна комисија за попис имовине, потраживања и обавеза.

Решењем о образовању пописне комисије, утврђена је обавеза комисије за попис да организује попис у периоду од 14. до 30. децембра 2022. године, да попис изврши свеобухватно и савесно и сачини Записник о попису: обавеза и потраживања, основних средстава и исти достави финансијском сектору и директору најкасније осам дана од дана завршетка пописа.

Пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном годишњем попису за 2022. годину са стањем на дан 31. децембар 2022. године, који је усвојила Скупштина Друштва, Одлуком број 01-57 од 30. јануара 2023. године.

Анализом презентованог Извештаја о попису и достављених пописних листа утврђено је да Друштво није спровело годишњи попис готовинских еквивалената и готовине, потраживања, обавеза и ванбилансне имовине на дан 31. децембар 2022. године.

**Откривена неправилност:** Друштво није извршило попис и усклађивање књиговодственог са стварним стањем опреме, потраживања, готовинских еквивалената и готовине, обавеза и ванбилансне имовине, што није у складу са чланом 2 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је дефинисано да је правно лице у обавези да на крају пословне године врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса.

**Ризик:** Неспровођењем пописа на прописан начин, постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

**Препорука број 3:** Препоручујемо Друштву да на крају пословне године изврши редовни годишњи попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### 3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане су у износу од 1.751 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 1 - Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Постројења и опрема	27.593	27.593
Исправка вредности постројења и опреме	(25.842)	(25.037)
<b>Укупно:</b>	<b>1.751</b>	<b>2.556</b>

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



Табела број 2 - Промене на некретнима, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Назив	Постројења и опрема	Свега НПО
<b>Набавна вредност</b>		
Стање 1. јануара 2022. године	27.593	27.593
Стање 31. децембра 2022. године	27.593	27.593
<b>Исправка вредности</b>		
Стање 1. јануара 2022. године	25.037	25.037
Амортизација за 2022. годину	805	805
Стање 31. децембра 2022. године	25.842	25.842
<b>Садашња вредност</b>		
31. децембра 2022. године	1.751	1.751
31. децембра 2021. године	2.556	2.556

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

### 3.2.1.2.1. Постројења и опрема

Постројења и опрема исказана су по садашњој вредности у износу од 1.751 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 3 - Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Машине, постројења и алати	1.751	2.556
<b>Укупно:</b>	<b>1.751</b>	<b>2.556</b>

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да се након почетног признавања некретнине, постројења и опрема исказују се по ревалоризованом (процењеном) износу, који изражава њихову поштenu (фер) вредност на дан ревалоризације (процене), умањену за укупан износ исправке вредности по основу накнадно акумулиране амортизације, и укупан износ исправке вредности по основу накнадно акумулираних губитака услед обезвређивања. Ревалоризација се врши онолико редовно, колико је довољно да се исказана књиговодствена вредност не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

**Откривена неправилност:** Друштво је 2022. године исказало некретнине, постројења и опрему по набавној вредности, иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено да се након почетног признавања некретнине, постројења и опрема вреднују по фер вредности, што није у складу са захтевима параграфа 17.15 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

**Ризик:** Уколико Друштво не исказује некретнине, постројења и опрему у складу са усвојеним рачуноводственим политикама јавља се ризик од погрешне презентације финансијских извештаја.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Друштву да некретнине, постројења и опрему исказује у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.15 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.



Такође, чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва одређено је да се корисни век трајања некретнине, постројења и опреме преиспитује периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Метод обрачуна амортизације, који се примењује на некретнину постројење и опрему, преиспитује се периодично, и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући период и будући период се коригују.

**Откривена неправилност:** Друштво није вршило проверу корисног века употребе постројења и опреме и самим тим није вршило промену корисног века за сва средства за која су очекивања заснована на новим проценама корисног века различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама. Наведено има за последицу да се део постројења и опреме, који чине преко 77% од укупне набавне вредности ове имовине, користи у пословању, а у пословним књигама ова имовина је у потпуности амортизована. На овај начин, укупни трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током стварног периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме на крају извештајног периода износила је 21.154 хиљаде динара. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 1.751 хиљада динара.

**Ризик:** Ако Друштво не врши преиспитивање корисног века употребе опреме, постоји ризик од нереалног исказивања имовине и погрешног информисања корисника финансијских извештаја о вредности имовине.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Друштву да, у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама на крају сваког извештајног периода врши проверу корисног века употребе средстава и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене корисног века употребе у складу са параграфима 10.15-10.18 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП.

Друштво је извршило обрачун амортизације постројења и опреме у 2022. години у износу од 805 хиљада динара.

### 3.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања исказани у износу од 516.747 хиљада динара односе се на:

Табела број 4 – Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочни финансијски пласмани	516.747	516.747
<b>Укупно:</b>	<b>516.747</b>	<b>516.747</b>



Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања.

Решењем Привредног суда у Лесковцу број 4.Рео.1/2020, од 15. октобра 2020. године, услед трајне неспособности плаћања, отворен је поступак претходног стечајног поступака над Холдинг компанијом Памучни комбинат Yumco а. д., Врање.

Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање је 7. децембра 2020. године, након решења о отварању претходног стечајног поступка, усвојила Унапред припремљени план реорганизације.

Привредни суд у Лесковцу Решењем Посл.бр.4.Рео 1/2000 од 3. марта 2021. године усвојио је Унапред припремљени план реорганизације и обуставио поступак стечаја над стечајним дужником Холдинг компанијом Памучним комбинатом Yumco а. д., Врање, које је постало правноснажно дана 26. маја 2021. године.

Одредбама усвојеног Унапред припремљеног плана реорганизације предвиђена је мера конверзије дуга у капитал. У поступку ревизије Друштво је презентовало пријаву потраживања од купца Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање на дан усвајања Унапред припремљеног плана реорганизације. Увидом у напред наведену пријаву потраживања, утврђено је да је Друштво исказало неизмирено потраживање Холдинг компаније Памучни комбинат Yumco а. д., Врање у износу од 516.747 хиљада динара. На основу правоснажног решења о усвајању Унапред припремљеног плана реорганизације, као извршне исправе, Друштво је извршило конверзију дуга у капитал Холдинг компаније Памучни комбинат Yumco а. д., Врање у износу од 516.747 хиљада динара, што износи 3,41% капитала.

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

#### 3.2.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 1.050 хиљада динара односе се на:

Табела број 5 – Структура одложених пореских средстава

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Одложена пореска средства по основу привремених пореских разлика	706	-
Одложена пореска средства по основу дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	344	-
<b>Укупно:</b>	<b>1.050</b>	<b>-</b>

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

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



### 3.2.1.5. Залихе

Залихе исказане у износу од 91.999 хиљада динара односе се на:

Табела број 6 – Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Роба	-	85.516
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	67.077	2.500
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	24.922	43.445
<b>Укупно:</b>	<b>91.999</b>	<b>131.461</b>

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

#### 3.2.1.5.1. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи исказани су у износу од 67.077 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 7 – Структура плаћених аванса за залихе и услуге у земљи

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	67.077	2.500
<b>Укупно:</b>	<b>67.077</b>	<b>2.500</b>

Аналитички преглед најзначајнијих плаћених аванса за залихе и услуге у земљи на дан 31. децембар 2022 године приказан је у следећој табели:

Табела број 8 – Аналитички преглед најзначајнијих плаћених аванса за залихе и услуге у земљи

- у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Вијантех д. о. о., Бујановац	18.488
Памперо д. о. о., Београд	13.800
Иметак д. о. о., Смедерево	13.580
Jugoscan д. о. о., Београд	6.852
Тригон тим д. о. о., Београд	3.408
Остали	10.949
<b>Укупно:</b>	<b>67.077</b>

#### 3.2.1.5.2. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству

Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству исказани су у износу од 24.922 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 9 – Структура плаћених аванса за залихе и услуге у иностранству

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	24.922	43.445
<b>Укупно:</b>	<b>24.922</b>	<b>43.445</b>

Аналитички преглед најзначајнијих плаћених аванса за залихе и услуге у иностранству на дан 31. децембар 2022 године приказан је у следећој табели:



Табела број 10 – Аналитички преглед плаћених аванса за залихе и услуге у иностранству

- у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Mavisa д. о. о., Радомије, Република Словенија	17.004
Dehion d.o.o.e.l. , Скопље, Република Северна Македонија	3.956
Nilit nilitalia s.r.l, Италија	1.578
Остали	2.384
<b>Укупно:</b>	<b>24.922</b>

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

### 3.2.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 473.653 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 11 – Структура потраживања по основу продаје

- у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца - матична, зависна и остала повезана правна лица	359.523	763.852
Исправка вредности потраживања од матичних, зависних и осталих повезаних правних лица	(144)	(24.373)
Потраживања од купаца у земљи	101.784	36.471
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(795)	-
Потраживања од купаца у иностранству	15.627	12.217
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	(2.342)	-
<b>Укупно:</b>	<b>473.653</b>	<b>788.167</b>

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

**Потраживања од купаца – матична, зависна и остала повезана правна лица** исказани су у износу од 359.523 хиљаде динара и односе се на потраживања од матичних друштва и повезаних правних лица на основу фактурисане реализације робе и услуга, чија је структура приказана следећом табелом:

Табела број 12 – Аналитички преглед најзначајнијих купаца у земљи матична и повезаних правних лица на дан 31. децембар 2022 године

- у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање	352.733
Yumco Commerce д. о. о., Врање	6.068
Bivoda д. о. о., Вијановас	578
Yumco Trade д. о. о., Врање	144
<b>Укупно:</b>	<b>359.523</b>

Потраживање од Холдинг компаније Памучни комбинат Yumco а. д., Врање настала су по основу Уговора о пословно техничкој сарадњи број 129 од октобра 2017. године.





Предметним уговором утврђено је да Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање као оснивач и власник 100% удела Друштва, врши набавку основног и помоћног материјала, сировине енергената, боја, хемикалије, резервних делова и осталих потреба за несметано функционисање производње од добављача или преко Друштва, а фактуре које долазе на име Друштва префактуришу се са истом ценом без провизије.

**Потраживања од купаца у земљи** исказана у износу од 101.784 хиљаде динара односе се на потраживања од правних лица по основу продаје текстилних производа из производног програма Холдинг компаније Памучни комбинат Yumco а. д., Врање.

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

Табела број 13 – Преглед најзначајнијих потраживања од купаца у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2022 година
Јавно предузеће Пошта Србије Београд	26.634
Колубараски крој о.д, Лазаревац	25.888
Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља Ресавица, Деспотовац	14.617
Team Traders company д.о.о, Београд	8.089
Маневар д. о. о., Нови Сад	5.218
Акционарско друштво Електропривреда Србије, Београд	4.807
Градска управа града Врања, Врање	3.739
Остало	12.792
<b>Укупно:</b>	<b>101.784</b>

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

#### Потраживања од купаца у иностранству

Потраживања од купаца у иностранству исказана су у износу од 15.627 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 14 – Структура потраживања од купци у иностранству

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
М-TEL а. д., Бања Лука, Босна и Херцеговина	8.067
Yumco-Drvar д. о. о., Дрвар, Босна и Херцеговина	3.142
Mavisa д. о. о., Радомије, Република Словенија	1.795
ZettL gmbh, Савезна Република Немачка	1.622
Остали купци у иностранству	1.001
<b>Укупно:</b>	<b>15.627</b>

#### Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања од купаца исказана је у износу од 3.281 хиљада динара и односи се на:



Табела број 15 – Структура исправке вредности потраживања од купаца

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	2.342
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	795
Исправка вредности потраживања од матичних, зависних и осталих повезаних правних лица	144
<b>Укупно:</b>	<b>3.281</b>

Табела број 16 – Преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

- у хиљадама динара-

Исправка вредности потраживања од купаца	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	24.373
Повећања исправке вредности потраживања од купаца у току године	3.281
Смањења исправке вредности потраживања од купаца у току године	(24.373)
<b>Стање на дан 31. децембар 2022. године</b>	<b>3.281</b>

Смањења исправке вредности потраживања од купаца у току године у целости се односе на наплаћено потраживање од купца Холдинг компаније Памучни комбинат Yumco а. д., Врање чија је вредност била умањена на терет расхода у претходном периоду.

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

### 3.2.1.7. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 88.808 хиљада динара и њихова структура исказана је у односе се на:

Табела број 17 – Структура краткорочних потраживања

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Друга потраживања	986	2.818
Порез на додату вредност	87.822	107.680
<b>Укупно:</b>	<b>88.808</b>	<b>110.498</b>

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

**Друга потраживања** исказана су у износу од 986 хиљада динара највећим делом се односе на потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 800 хиљада динара. Друштво у 2022. години није исказало обавезе по основу пореза на добитак.

Друштво у 2022. години није исказало обавезе по основу пореза на добит правних лица. У поступку ревизије Друштво је презентовало Порески биланс и Пореску пријаву пореза на добит правних лица за 2022. годину, као и Елаборат о трансферним ценама.

Осим наведеног, у поступку ревизије Друштво је презентовало и Одлуку Скупштине Друштва број 6-10/4 од 29. маја 2023. године, којом је одобрен рабат матичном друштву у висини 3,48% на вредност оствареног промета у 2022. години у износу од 44.677 хиљада динара са порезом на додату вредност. Наведена одлука донета је након предаје Редовних



финансијских извештаја за 2022. годину, а евидентирана у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Друштво сачинило Порески биланс и Пореску пријаву пореза на добит правних лица за 2022. годину на основу података садржаних у Елаборату о трансферним ценама који је израђен пре доношења одлуке о одобравању рабата и који не садржи податке о оствареном рабату.

Имајући у виду да је Уговором о пословно техничкој сарадњи број 129 од октобра 2017. године дефинисано да је Друштво у обавези да набавку материјала, робе и услуга за потребе матичног друштва префактурише матичном друштву без провизије и разлике у цени, као и чињеницу да Друштво није успоставило аналитичку евиденцију робе у великопродаји јер при набавци робе није сачињавало калкулације нисмо се уверили у исказани износ корекције прихода и расхода по основу трансферних цена од 1.315 хиљада динара у Пореском билансу за 2022. годину и износ потраживања за више плаћен порез на добитак.

**Откривена неправилност:** Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама, а која се односи на потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 800 хиљада динара, због чега изражавамо резерву на наведени износ.

**Ризик:** Уколико Друштво не обрачунава трансферне цене у складу са Законом о порезу на добит правних лица, јавља се ризик од погрешног исказивања обавеза пореза на добит правних лица.

**Препорука број 6:** Препоручујемо Друштву да утврди износ корекције прихода и расхода по основу трансферних цена укључујући све трансакције средствима и стварања обавеза између повезаних правних лица и уколико се износ корекције прихода и расхода по основу трансферних цена разликују од износа исказаних у Пореском билансу за 2022. годину, изврши нови обрачун пореза на добит правних лица и исти евидентира у пословним књигама у складу са захтевима параграфа 19-23 Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, као и да након тога достави надлежној јединици Пореске управе измењени Порески биланс и измењену Пореску пријаву пореза на добит правних лица за 2022. годину.

**Порез на додату вредност** исказан у износу од 87.822 хиљаде динара односи се на потраживања за порез на додату вредност за које је Друштво остварило право на претходни одбитак.

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

### 3.2.1.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 56.168 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 18 – Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	56.168	16.331
<b>Укупно:</b>	<b>56.168</b>	<b>16.331</b>



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

Текући (пословни) рачуни у износу од 56.168 хиљада динара односе се на новчана средства код следећих пословних банака:

Табела број 19 – Преглед текућих (пословних) рачуна по банкама

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Српска банка а. д., Београд	55.030
Министарство финансија – Управа за трезор, Београд	1.106
Поштанска штедионица а. д., Београд	32
<b>Укупно:</b>	<b>56.168</b>

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

### 3.2.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења исказана су у износу од 126 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 20 – Краткорочна активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остала активна временска разграничења	126	223
<b>Укупно:</b>	<b>126</b>	<b>223</b>

Остала активна краткорочна временска разграничења у целости се односе на порез на додату вредност садржан у примљеним авансима.

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

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

### 3.2.1.10. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана у износу од 66.823 хиљаде динара и њена структура приказана је у следећој табели:

Табела број 21 – Ванбилансна имовина

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал и роба примљена на обраду и дораду	555	555
Дате гаранције и јемства	66.268	66.268
<b>Укупно:</b>	<b>66.823</b>	<b>66.823</b>



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

Дате гаранције и јемства исказане су у износу од 66.268 хиљада динара односе се у целости на дате гаранције и јемства Српске банке а. д., Београд.

Друштво је у поступку ревизије презентовало уговоре о гаранцијама и јемствима са Српском банком а. д., Београд. Анализом презентоване документације утврђено је да је Друштво у оквиру ванбилансне евиденције више исказало дате гаранције и јемства у износу од 26.804 хиљаде динара.

Осим наведеног, ревизијом је утврђено да Друштво на дан 31. децембар 2022. године није имало на стању материјал и робу примљен односно дат на обраду и дораду у износу од 555 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** У исказаној вредности ванбилансне евиденције од 66.823 хиљаде динара Друштво је исказало материјал и робу примљену на обраду и дораду у износу од 555 хиљада динара и дате гаранције и јемства у износу од 26.804 хиљаде динара за које није презентована веродостојна рачуноводствена документација да представљају ванбилансну активу односно пасиву Друштва, што није у складу са чланом 64 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Мере предузете у поступку ревизије:** У току ревизије Друштво је налогом за књижење број 43005 од 23. августа 2023. године извршило исправку грешке из ранијих година и смањило ванбилансну активу односно пасиву у укупном износу од 27.359 хиљада динара, и то: по основу датих гаранција и јемства у износу од 26.804 хиљаде динара и материјала и робе примљена на обраду и дораду у износу од 555 хиљада динара.

### 3.2.1.11. Капитал

Укупан капитал исказан на крају извештајног периода у износу од 47.536 хиљада динара односи се на:

Табела број 22 – Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	159	159
<b>Свега основни капитал:</b>	<b>159</b>	<b>159</b>
Нераспоређени добитак ранијих година	43.560	40.898
Нераспоређени добитак текуће године	3.817	2.662
<b>Свега нераспоређени добитак:</b>	<b>47.377</b>	<b>43.560</b>
<b>Укупно:</b>	<b>47.536</b>	<b>43.719</b>

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

#### 3.2.1.11.1. Основни капитал

Основни капитал исказан је у износу од 159 хиљада динара. Одлуком о оснивању број 68/2016 од 29. јула 2016. године утврђен је износ уписаног и уплаћеног капитала у износу од 150 хиљада динара, јединог члана Друштва, Холдинг компанија Памучни комбинат Yutco а. д., Врање.



**Откривена неправности:** Износ основног капитала исказан у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године и износи у Одлуци о измени оснивачког акта Друштва и у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре нису међусобно усаглашени. У оснивачком акту Друштва и у Регистру Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 150 хиљада динара и мањи је за 9 хиљада динара у односу на износ основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног финансијским извештајима Друштва за 2022. годину.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Друштво је у току ревизије налогом за књижење број 42907 од 18. августа 2023. године извршило исправку грешке из ранијих година тако да је смањило износ основног капитала у корист прихода по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајни у износу од девет хиљада динара.

### 3.2.1.11.2. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 43.560 хиљада динара и односи се на:

Табела број 23 – Нераспоређени добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Нераспоређени добитак ранијих година	43.560	40.898
Нераспоређени добитак текуће године	3.817	2.662
<b>Укупно:</b>	<b>47.377</b>	<b>43.560</b>

Скупштина Холдинг компаније Памучног комбината Yumco а. д., Врање, као оснивач Друштва и једини члан, Одлуком број 6-11/3 од 29. јун 2023. године, дала је сагласност на одлуку Скупштине Друштва о расподели нераспоређеног добитка.

### 3.2.1.12. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе исказани су у износу од 4.061 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 24 – Структура дугорочних резервисања и дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочна резервисања	2.293	2.180
Дугорочне обавезе	1.768	3.343
<b>Укупно:</b>	<b>4.061</b>	<b>5.523</b>

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

### Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана у износу од 2.293 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 25 – Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2.293	2.180
<b>Укупно:</b>	<b>2.293</b>	<b>2.180</b>



Дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана су на основу члана 77 Правилника о раду, којим је утврђено право запослених на исплату отпремнина приликом одласка у пензију у висини две просечне зараде остварене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за послове статистике.

Табела број 26 – Преглед промена на рачуну дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	2.180
Формирана резервисања на терет Биланса успеха у току године	113
<b>Стање на дан 31. децембар 2022. године</b>	<b>2.293</b>

### Дугорочна обавезе

Дугорочне обавезе исказане, на дан 31. децембар 2022 године, у износу од 1.768 хиљада динара односе се на:

Табела број 27 – Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочне обавезе по основу лизинга у земљи	1.768	3.343
<b>Укупно:</b>	<b>1.768</b>	<b>3.343</b>

Дугорочне обавезе по основу лизинга у земљи у целости се односе на обавезе по основу уговора о лизингу за набавку једног теретног и три путничка возила са правом коришћења преко годину дана. У поступку ревизије Друштво је презентовало четири уговора о лизингу. Анализом презентованих уговора о лизингу утврђено је да је давалац лизинга пренео Друштву све ризике и користи које су повезане са власништвом предмета лизинга, као и да су наведени уговори уписани у Регистар финансијских лизинга код Агенције за привредне регистре.

Друштво је у моменту закључења уговора о лизингу евидентирало у пословним књигама дугорочне обавезе по основу лизинга у износу од 12.074 хиљаде динара, а вредност опреме узете у лизинг као расходе периода, што није у складу са захтевима параграфа 20.9 Одељак 20 Лизинг, МСФИ за МСП.

Осим наведеног, ревизијом је утврђено да је Друштво у 2020. години, користило право на одбитак претходног пореза на додату вредност за путничке аутомобиле у износу од 1.106 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 став 1 тачка 1 Закона о порезу на додату вредност.

**Откривена неправилност:** Друштво није признало право коришћења опреме (једно теретно и три путничка возила) набављене у оквиру финансијског лизинга као средство, већ је исте евидентирало као расходе периода у износу од 11.444 хиљаде динара, што није у складу са захтевима параграфа 20.9 Одељак 20 Лизинг, МСФИ за МСП којим је утврђено да на почетку трајања лизинга, корисник лизинга треба да призна своја права коришћења и обавезе у оквиру финансијског лизинга као средство и обавезу у износима који су једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа.

Такође, Друштво је при је при набавци опреме узете у лизинг – два путничка возила користило право на одбитак претходног пореза на додату вредност у износу од 1.106 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 став 1 тачка 1 Закона о порезу на додату вредност.



Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину мање исказало некретнине, постројења и опрему узету у лизинг са правом коришћења преко годину дана у износу од 11.444 хиљаде динара, нераспоређени добитак ранијих година у износу од 10.338 хиљада динара и обавезе за порез на додату вредност у износу од 1.106 хиљада динара.

**Ризик:** Јавља се ризик од нетачног исказивања некретнина, постројења и опреме у финансијским извештајима и непоштовања законских прописа у вези са порезом на додату вредност.

**Препорука број 7:** Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења из ранијих година тако да повећа вредност некретнина, постројења и опреме у узете у лизинг са правом коришћења преко годину дана у износу од 11.444 хиљаде динара, прихода из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 10.338 хиљада динара и обавезе за порез на додату вредност у износу од 1.106 хиљада динара.

Такође, препоручујемо Друштву да изврши обрачун амортизације за возила узета у лизинг и ефекте амортизације евидентира у пословним књигама у складу са захтевима параграфа 19-23 Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

### 3.2.1.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане на дан 31. децембар 2022. године у износу од 603.238 хиљада динара односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 28 – Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу кредита према матичним, зависним и осталим повезаним лицима	3.600	3.200
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	1.938	2.249
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	597.700	603.133
<b>Укупно:</b>	<b>603.238</b>	<b>608.582</b>

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

**Обавезе по основу кредита према матичним, зависним и осталим повезаним лицима** исказане у износу од 3.600 хиљаде динара односе се на обавезе по основу уговора о зајму закљученим са повезаним лицима као зајмодавцима и то: Yumco-Commerсе д. о. о., Врање у износу од 1.400 хиљада динара, Yumco-Trade д. о. о., Врање у износу од 1.200 хиљада динара и привредног друштва за производњу и промет минералне воде и освежавајућих напитака Бивода д. о. о., Бујановац у износу од 1.000 хиљада динара.

**Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке** исказане у износу од 1.938 хиљада динара односе се на обавезе које доспевају у року краћем од 12 месеци од датума биланса из закључених уговора о лизингу за набавку четири путничка возила. Друштво је на дан 31. децембар 2022. године извршио усаглашавање обавеза по основу финансијског лизинга са даваоцем лизинга.

**Обавезе по основу кредита од домаћих банака** исказани у износу од 597.700 хиљада динара односе се на обавезе по краткорочним кредитима код Српске Банке а. д., Београд, и то: обавезе у износу од 277.700 хиљада динара из Уговора о краткорочном кредиту за ликвидност





број 295-000000916091974 од 1. фебруара 2022. године и обавезе у износу од 370.000 хиљада динара из Уговора о краткорочном кредиту за ликвидност број 295-000000916136691 од 30. децембра 2022. године.

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године извршило усаглашавање обавеза по основу краткорочних кредита са даваоцем кредита.

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

#### 3.2.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванас исказани су у износу од 284.260 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 29 – Структура примљених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Примљени аванси у земљи	284.260	521.444
<b>Укупно:</b>	<b>284.260</b>	<b>521.444</b>

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

Структура примљених аванса приказана је следећом табелом:

Табела број 30 – Структура примљених аванса у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Република Србија – Министарство унутрашњих послова, Београд	213.949
Luss Textile д.о.о, Драганици, Рашка	32.484
Јавно предузеће Пошта Србије, Београд	10.880
Остали	26.947
<b>Укупно:</b>	<b>284.260</b>

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

#### 3.2.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 289.129 хиљада динара и односе се на обавезе према добављачима:

Табела број 31 – Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе према добављачима-матична, зависна и остала повезана правна лица у земљи	1.140	101.463
Обавезе према добављачима у земљи	272.612	217.488
Обавезе према добављачима у иностранству	15.377	28.223
<b>Укупно:</b>	<b>289.129</b>	<b>347.174</b>



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

**Обавезе према добављачима у земљи - матична, зависна и остала повезана правна лица у земљи** исказане у износу од 1.140 хиљада динара и односе се на:

Табела број 32 – Аналитички преглед обавезе према добављачима – матична, зависна и остала повезана правна лица

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање	817
Yumco Trade д. о. о., Врање	323
<b>Укупно:</b>	<b>1.140</b>

Обавезе према Холдинг компанији Памучни комбинат Yumco а. д., Врање, као матичном правном лицу, настале су по основу Уговора о пословно техничкој сарадњи број 129 од октобра 2017. године, којим је утврђено да матично правно лице при продаји робе Друштву одобрава рабат у складу са важећом одлуком Извршног одбора. У поступку ревизије Друштво је презентовало Одлуку Извршног одбора Холдинг компаније Памучни комбинат Yumco а. д., Врање којом је утврђено да се у току 2022. године, Друштву одобрава рабат у износу од 0,1% на износ набављених производа и робе од матичног друштва.

**Обавезе према добављачима у земљи** исказани су у износу од 272.612 хиљаде динара и односе се на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 33 – Преглед добављача у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Viva-tex д. о. о., Београд	43.483
Trimming center д. о. о., Нови Сад	31.443
2M cotton steel д. о. о., Александровац	27.651
Cotton group д. о. о., Врање	19.065
Team traders company, д. о. о., Београд	17.115
Колубарски крој, Лазаревац	15.324
KS-safety shoes д. о. о., Нови Сад	14.975
Маневар д. о. о., Нови Сад	11.512
Остали добављачи	92.044
<b>Укупно:</b>	<b>272.612</b>

**Обавезе према добављачима у иностранству** исказане у износу од 15.377 хиљада динара односе се на:

Табела број 34 – Преглед добављача у иностранству

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Jugomlaz-1 d.o.e.l, Скопље, Република Северна Македонија	7.671
Primarius, Охрид, Република Северна Македонија	3.835
ELVIET Trimmings LTD, Штип, Република Северна Македонија	2.079
Остали ино добављачи	1.792
<b>Укупно:</b>	<b>15.377</b>



Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да нема неусаглашених обавеза. У поступку ревизије, путем независне потврде салда, обухваћене су обавезе према добављачима у износу од 9.571 хиљада динара, односно 68% обавеза према добављачима. Неусаглашене обавезе према добављачима износе 1.242 хиљаде динара, што је 8,80 % износа послатих конфирмација.

### 3.2.1.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 2.078 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 35 – Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2.000	2.177
Обавезе за порез на додату вредност	-	30.165
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	23	596
Друге обавезе	55	22
<b>Укупно:</b>	<b>2.078</b>	<b>32.960</b>

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остале краткорочне обавезе.

### Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 2.000 хиљаде динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 36 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	1.335	1.251
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	34	40
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	315	292
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	240	237
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	50	229
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	16	79
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	10	49
<b>Укупно:</b>	<b>2.000</b>	<b>2.177</b>

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада исказане у износу од 2.000 хиљаде динара односе се на неисплаћене нето зараде запослених за децембар 2022. године. Друштво је јануара 2023. године, исплатило нето зараде за децембар 2022. године.



### 3.2.2. Биланс успеха

#### Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 2.873.756 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 37 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје робе	2.762.756	2.531.854
Приходи од продаје производа и услуга	99.416	96.862
Остали пословни приходи	11.746	14.705
<b>Укупно:</b>	<b>2.873.756</b>	<b>2.643.421</b>

#### 3.2.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе исказани у износу од 2.762.594 хиљаде динара односе се на:

Табела број 38 – Структура прихода од продаје робе

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	903.175	1.240.912
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.827.610	1.168.719
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	31.810	122.223
<b>Укупно:</b>	<b>2.762.594</b>	<b>2.531.854</b>

#### 3.2.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга, на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 99.416 хиљада динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 39 – Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	99.147	96.175
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	152	652
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	117	35
<b>Укупно:</b>	<b>99.416</b>	<b>96.862</b>

#### 3.2.2.3. Остали приходи

Остали пословни приходи на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 11.746 хиљада динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:



Табела број 40 – Структура осталих пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	11.746	13.513
Приход по основу условљених донација	-	1.192
<b>Укупно:</b>	<b>11.746</b>	<b>14.705</b>

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани су у износу од 11.746 хиљада динара и у целости се односе на приходе по основу примљених месечних субвенција зараде за сваку запослену особу са инвалидитетом у висини до 75% укупних трошкова зараде са припадајућим доприносима за обавезно социјално осигурање, али не више од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>13</sup>.

### Пословни расходи

Пословни расходи у укупном износу од 2.887.151 хиљаде динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 41 - Структура пословних расхода

Назив	- у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Набавна вредност продате робе	2.742.323	2.501.743
Трошкови материјала, горива и енергије	462	280
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	21.413	21.355
Трошкови амортизације (Напомена број: 3.2.1.2)	805	3.270
Трошкови производних услуга	68.131	56.194
Трошкови резервисања (Напомена број: 3.2.1.11)	113	886
Нематеријални трошкови	53.904	50.030
<b>Укупно:</b>	<b>2.887.151</b>	<b>2.633.758</b>

### 3.2.2.4. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 2.742.323 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 42 - Структура набавне вредности продате робе

Назив	- у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Набавна вредност продате робе у великопродаји	1.768.393	1.140.121
Набавна вредност продате робе у иностранству	31.411	122.099
Набавна вредност продате робе матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима	942.519	1.239.523
<b>Укупно:</b>	<b>2.742.323</b>	<b>2.501.743</b>

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да се пословне промене на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима и резултату пословања евидентирају у пословним књигама: дневник, главна и помоћне књиге. Помоћне

<sup>13</sup> Службени гласник РС, бр. 36/2009, 32/2013 и 14/2022 - др. закон



књиге су аналитичке евиденције које се воде по врсти, количини и вредности за нематеријалну и материјалну имовину, за финансијска средства и обавезе и инструменте капитала.

Пословне књиге воде се на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења).

Такође, чланом 24 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да се залихе робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је порез на додату вредност који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Друштво није у поступку ревизије презентовало калкулације цена за набављену робу у којима би били исказани трошкови набавке, зависни трошкови, укалкулисана разлика у цени и на тај начин није обезбедило податке о набавној вредности робе.

Осим наведеног, ревизијом је утврђено да Друштво није успоставило аналитичку евиденцију робе јер набавку и продају робе из увоза није евидентирало у робном књиговодству, већ само у оквиру главне књиге, задужењем односно раздужењем рачуна роба уз одобрење односно задужење одговарајућег рачуна потраживања односно обавеза и на тај начин није омогућило контролу улазних података, исправности унетих података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и аналитичке евиденције робе, односно трансакције што није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству.

**Откривена неправилност:** Друштво није у 2022. години као ни ранијих година успоставило аналитичку евиденцију робе у великопродаји на начин да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима у оквиру главне књиге и аналитичке евиденције, што није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству, већ је набавку и продају робе из увоза евидентирало само у оквиру главне књиге.

Осим наведеног, Друштво није при набавци робе сачињавало калкулације цене у којима би били исказани трошкови набавке, зависни трошкови, укалкулисана разлика у цени и на тај начин није обезбедило исказивање реалног износа набавне вредности продате робе, због чега изражавамо резерву на исказани износ набавне вредности продате робе од 2.742.323 хиљаде динара.

**Ризик:** Уколико се доследно не поштује Закон о рачуноводству којим је прописан начин вођења пословних књига, постоји ризик који за последицу има нереално исказивање позиција набавне вредности продате робе у финансијским извештајима.

**Препорука број 8:** Препоручујемо Друштву да успостави аналитичку евиденцију робе у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама и на тај начин обезбеди правилно евидентирање и исказивање набавне вредности продате робе у пословним књигама односно финансијским извештајима.



### 3.2.2.5. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 462 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 43 – Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала и резервних делова	-	44
Трошкови канцеларијског материјала	192	204
Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара	270	32
<b>Укупно:</b>	<b>462</b>	<b>280</b>

### 3.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 21.413 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 44 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I)	17.527	17.843
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.817	2.734
Трошкови накнада по уговору о делу	690	637
Остали лични расходи и накнаде	379	141
<b>Укупно:</b>	<b>21.413</b>	<b>21.355</b>

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

**Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I)** запослених исказани су у износу од 17.527 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 45 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених (брuto I)

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Зарада за ефективан рад	12.293
Минули рад	981
Прековремени рад	26
Друга увећања (стимулација)	75
Награда запосленима	228
Накнаде зарада за државни празник	594
Накнаде зарада за годишњи одмор	1.549
Накнаде зарада за плаћено одсуство	15
Накнаде зарада за боловање до 30 дана	1.331
Топли оброк запослених	397
Регрес за коришћење годишњег одмора	38
<b>Укупно (брuto I):</b>	<b>17.527</b>



За обрачун зарада и накнада зарада Друштво примењује Закон о раду<sup>14</sup>, Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>15</sup>, Закон о порезу на доходак грађана<sup>16</sup>, Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, Правилник о раду број 65 од 30. октобра 2014. године, усвојен одлуком скупштине Друштва број 1813/14 од 17. октобра 2014. године, уговоре о раду.

Правилником о раду је утврђено да запослени има право на одговарајућу зараду која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Запосленима се гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који остварују код послодавца. Под зарадом исте вредности подразумева се рад за који се захтева исти степен стручне спреме, односно образовања, знања и способности, у коме је остварен једнак радни допринос уз једнаку одговорност.

Зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. По основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца зарада може да се увећа највише 50% односно умањи највише до 50%. Зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од: основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада утврђује се на основу услова утврђених правилником потребним за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду. Радни учинак одређује се на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама.

Друштво је у складу са чланом 37 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом уписано у регистар привредних субјеката Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Републике Србије, као привредни субјект за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом. Друштво је у 2022. години радно ангажовало 20 лица са инвалидитетом, што представља 67% од укупног броја запослених.

#### *Накнада зарада*

Друштво је у поступку ревизије доставило обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања. Анализом достављене документације, утврђено је да је Друштво у 2022. години обрачунавало и исплаћивало запосленима накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе, одазивања на позив државног органа, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, примењујући као основицу цену рада за месец за који се накнада исплаћује, иако је чланом 114 Закона о раду утврђено да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Такође чланом 115 Закона о раду је утврђено да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то: 1) најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено; 2) у висини 100% просечне зараде у претходних 12

<sup>14</sup> Службени гласник РС, бр 24/05, 61/05 ... 95/18

<sup>15</sup> Службени гласник РС, бр 84/04, 61/05 ...5/20

<sup>16</sup> Службени гласник РС, бр 24/01, 80/02 ...153/20





месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није друкчије одређено.

**Откривена неправилност:** Друштво је у 2022. години као основицу за обрачун накнада зарада запослених (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе, одазивања на позив државног органа, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана) примењивало цену рада за месец за који се накнаде обрачунавају и исплаћују, а не просечну зараду у претходних 12 месеци, што није у складу са одредбама чланова 114 и 115 Закона о раду и чланова 73 и 74 Правилника о раду.

**Ризик:** Јавља се ризик од нетачног исказивања вредности трошкова зарада и накнада зарада у финансијским извештајима, као и нетачних исплата зарада запосленима.

**Препорука број 9:** Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду као основицу за обрачун и исплату накнада зарада запослених користи просечну зараду у претходних 12 месеци, у складу са одредбама чланова 114 и 115 Закона о раду и чланова 73 и 74 Правилника о раду.

#### *Минули рад*

Запослени имају право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду – минули рад у складу са чланом 108 Закона о раду, којим је утврђено да основицу за обрачун увећане зараде по основу минулог рада чини основна зарада утврђена у складу са законом и општим актом и уговором о раду.

**Откривена неправилност:** Друштво је у 2022. години за обрачун увећане зараде по основу минулог рада као основицу примењивало поред основне зараде за време проведено на раду и увећање зараде које запослени остварују приликом рада на дан празника који је нерадни дан, рада ноћу, прековременог рада, и све накнаде зарада (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе, одазивања на позив државног органа, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду и члана 70 Правилника о раду.

**Ризик:** Јавља се ризик од нетачног исказивања вредности трошкова зарада и накнада зарада у финансијским извештајима, као и нетачних исплата зарада запосленима.

**Препорука број 10:** Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду као основицу за обрачун и исплату увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) користи основну зараду утврђену у складу са законом, општим актом и уговором о раду, у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду и члана 70 Правилника о раду.

**Трошкови накнада по уговору о делу** су исказани у износу од 690 хиљада динара и односе се на ангажовање кадрова за подршку пословања у виду послова саветника за хемикалије.

**Остали лични расходи и накнаде** у 2022. години исказани су у износу од 379 хиљада динара односе се на: отпремнину запосленом приликом одласка у пензију у износу од 204 хиљаде динара, солидарну помоћ запосленима у износу од 169 хиљада динара и остало у износу од шест хиљада динара.



### 3.2.2.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 68.131 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 46 – Структура трошкова производних услуга

Назив	2022. године	2021. године
Трошкови услуга на изради учинака	16.934	8.978
Трошкови транспортних услуга	38.928	33.262
Трошкови услуга одржавања	8.524	9.107
Трошкови закупнина (Напомена број: 3.2.1.2)	372	1.354
Трошкови сајмова	5	
Трошкови рекламе и пропаганде	454	1.500
Трошкови осталих услуга	2.914	1.993
<b>Укупно:</b>	<b>68.131</b>	<b>56.194</b>

Трошкови услуга на изради учинка исказани су у износу од 16.934 хиљаде динара и највећим делом се односе на услуге шивења.

Трошкови транспортних услуга на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 38.928 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 47 – Структура трошкова транспортних услуга

Назив	2022. година
Трошкови транспортних услуга	19.468
Трошкови авио-превоза робе	14.297
Трошкови царине	4.886
Трошкови ПТТ услуга	229
Трошкови интернет услуга	48
<b>Укупно:</b>	<b>38.928</b>

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 8.524 хиљаде динара и највећим делом се односе на одржавање објекта и опреме.

**Налаз:** Друштво је у финансијским извештајима исказало трошкове услуга одржавања у износу од 8.524 хиљаде динара, уместо да их искаже у оквиру трошкова услуга на изради учинка, што није у складу са чланом 42 став 2 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

**Препорука број 11:** Препоручујемо Друштву да трошкове производних услуга евидентира у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови закупа исказани у износу од 372 хиљаде у целости се односе на закуп пословних просторија. Друштво је закључило Уговор о пословно техничкој сарадњи број 129 од октобра 2017. године са матичним предузећем Холдинг компанијом Памучним комбинатом Yutso а. д., Врање (закупавац) на име закупа канцеларија укупне површине 228,13 m<sup>2</sup> без накнаде и део објекта столарско-машинске радионице у површини од 528 m<sup>2</sup> чија закупнина износи 264 ЕУР месечно у динарској противвредности.



**Трошкови осталих услуга** исказани су износу од 2.914 хиљаде динара и односе се на: трошкове комуналних услуга у износу од 2.425 хиљада динара, трошкови накнаде за коришћење ауто-пута у износу од 444 хиљада динара и трошкови производних услуга од 45 хиљада динара.

### 3.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 53.904 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 48 – Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	2.010	729
Трошкови репрезентације	2.219	6.900
Трошкови премија осигурања	215	338
Трошкови платног промета	7.075	6.077
Трошкови чланарина	301	303
Трошкови пореза	326	250
Остали нематеријални трошкови	41.758	35.433
<b>Укупно:</b>	<b>53.904</b>	<b>50.030</b>

**Трошкови непроизводних услуга** исказани су у износу од 2.010 хиљада динара и односе се на: услуге штампе у износу од 580 хиљада динара, консалтинг услуге у износу од 411 хиљада динара, услуге ревизије финансијских услуга у износу од 235 хиљада динара и остале услуге у износу од 784 хиљаде динара.

**Остали нематеријални трошкови** исказани су у износу од 41.758 хиљада динара и односе се највећим делом на: физичко хемијска испитивања текстила у износу од 38.917 хиљада динара, разне врсте административних (судских) такси у износу од 437 хиљада динара и остало у износу од 2.404 хиљаде динара

### 3.2.2.9. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 41.811 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 49 – Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Приходи од камата	37.191	23.044
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (Напомена број: 3.2.2.10)	4.115	700
Остали финансијски приходи	505	365
<b>Укупно:</b>	<b>41.811</b>	<b>24.109</b>

Финансијски приходи исказани у износу од 41.811 хиљада динара односе се у целости на префактурисане приходе од камата по основу краткорочних кредита код Српске Банке а. д., Београд а на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи са Холдинг компанијом Памучним комбинатом Yutco а. д., Врање.



### 3.2.2.10. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 45.181 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 50 – Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата (Напомена број: 3.2.1.15)	37.235	19.284
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне	5.098	1.414
Остали финансијски расходи	2.848	5.515
<b>Укупно:</b>	<b>45.181</b>	<b>26.213</b>

#### Откривена неправилност:

**Откривена неправилност:** Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена евидентираних у пословним књигама и исказане у финансијским извештајима за 2022. годину, а која се односи на позитивне курсне разлике у износу од 4.115 хиљада динара и негативне курсне разлике у износу од 5.098 хиљада динара, због чега изражавамо резерву на наведене износе.

**Ризик:** Уколико Друштво исказује приходе и расходе по основу курсних разлика без веродостојне рачуноводствене исправе, јавља се ризик од погрешног исказивања пословног резултата Друштва.

**Препорука број 12:** Препоручујемо Друштву да устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца и добављача у иностранству тако да омогући правилан обрачун финансијских ефеката промена курсних разлика.

### 3.2.2.11. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 24.373 хиљаде динара

Табела број 51 – Структура прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха (Напомена број: 3.2.1.6)	24.373	-
<b>Укупно:</b>	<b>24.373</b>	<b>-</b>



### 3.2.2.12. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 52 – Структура расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха (Напомена број: 3.2.1.6)	3.281	-
<b>Укупно:</b>	<b>3.281</b>	<b>-</b>

### 3.2.2.13. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 153 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 53 – Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Књижна одобрења од добављача	153	3.444
<b>Укупно:</b>	<b>153</b>	<b>3.444</b>

### 3.2.2.14. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 1.853 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 54 – Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остали непоменути расходи	1.853	7.785
Уговорене казне и пенали	-	282
<b>Укупно:</b>	<b>1.853</b>	<b>8.067</b>

### 3.2.1.15. Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања који се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода

Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања који се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода исказан је у износу од 140 хиљада динара и представља разлику између евидентираних прихода из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 11.348 хиљада динара и расхода из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 11.208 хиљада динара.

### 3.2.2.16. Нето добитак

Нето добитак исказан је у износу од 3.817 хиљада динара.

Табела број 55 – Нето добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Добитак пре опорезивања	2.767
Одложени порески приходи периода	1.050
<b>Нето добитак на дан 31. децембар 2022. године</b>	<b>3.817</b>



### **3.2.3. Извештај о осталом резултату**

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

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

### **3.2.4. Извештај о променама на капиталу**

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

### **3.2.5. Извештај о токовима готовине**

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

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

### **3.2.6. Напомене уз финансијске извештаје**

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

## **3.3. Потенцијалне обавезе**

Према подацима достављеним од стране службе за правне послове, на дан 31. децембар 2022. године, пред судовима посебне надлежности Друштво води један судски поступак пред привредним судовима у својству туженика укупне вредности спорова 842 хиљаде динара.

Такође, пред судовима посебне надлежности, где је Друштво у својству тужиоца, воде се четири судска поступка укупне вредности 4.129 хиљада динара.

Друштво на дан 31. децембар 2022. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу наведених судских спорова. Њихов коначан исход на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Друштва сматра да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице.



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

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



## **ПРИЛОГ III**

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ YUMCO – PRIZOSI ДОО ВРАЊЕ ЗА 2022. ГОДИНУ**





## **С А Д Р Ж А Ј :**

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17494708

Шифра делатности 8899

ПИБ 102793206

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROFESIONALNU REHABILITACIJU I ZAPOSĀAVANJE OSOVA SA INVALIDITETOM YUMCO - PRIZOSI DOO VRANJE

Седиште БРАЊЕ, РАДНИЧКА 5

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002	5.	518.498	519.303	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	5.	1.751	2.556	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	5.	1.751	2.556	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018		516.747	516.747	

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		516.747	516.747	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029		1.050		
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		710.754	1.050.827	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	7.	91.999	131.461	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	7.		85.516	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	7.	67.077	2.500	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		24.922	43.445	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	8.	473.653	788.167	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	8.	100.989	12.098	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	8.	13.285	12.217	

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	8.	359.379	763.852	
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		88.808	110.498	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		88.008	109.928	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		800	570	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	8.2		4.147	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049	8.2			
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	8.2		4.147	
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	8.4	56.168	16.331	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	8.4	126	223	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		1.230.302	1.570.130	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	13.5	66.823	66.823	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	10.	47.536	43.719	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	10.1	159	159	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	10.2	47.377	43.560	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		43.560	40.898	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		3.817	2.662	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	11.	4.061	5.523	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		2.293	2.180	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	11.1	2.293	2.180	
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	11.2	1.768	3.343	
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	11.2	1.768	3.343	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
467	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431	11.3	1.178.705	1.520.888	
42, осим 427	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
420 (део) и 421 (део)	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	11.3	603.238	608.582	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434	11.3	3.600	3.200	
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	11.3	1.938	2.249	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	11.3	597.700	603.133	
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	11.3.2	284.260	521.444	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	11.3.2	289.129	347.174	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	11.3.2	1.140	101.463	
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	11.3.2	272.612	217.488	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	11.3.2	15.377	28.223	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	11.3.3	2.078	32.960	

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	11.3.3	2.055	2.773	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	11.3.3	23	30.187	
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			10.728	
	<b>Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		1.230.302	1.570.130	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457	13.5	66.823	66.823	

у Браћу

дана 29.06. 2023 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 17494708

Шифра делатности 8899

ПИБ 102793206

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROFESIONALNU REHABILITACIJU I ZAPOŠLJAVANJE OSOBA SA INVALIDITETOM YUMCO - PRIZOST DOO VRANJE

Седиште ВРАЊЕ, РАДНИЧКА 5

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	12.1	2.873.756	2.643.421
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	12.1	2.762.594	2.531.854
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	12.1	2.730.784	2.409.631
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004	12.1	31.810	122.223
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	12.1	99.416	96.862
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	12.1	99.299	96.827
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	12.1	117	35
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	12.1	11.746	14.705
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	12.1	2.887.151	2.633.758
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	12.1	2.742.323	2.501.743
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	12.1	462	280
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	12.1	21.413	21.355
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	12.1	17.527	17.843
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	12.1	2.817	2.734
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	12.1	1.069	778
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12.1	805	3.270
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	12.1	68.131	56.194
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	12.1	113	886
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12.1	53.904	50.030



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			9.663
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		13.395	
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	13.	41.811	24.109
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	13.	37.191	23.044
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	13.	4.115	700
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	13.	505	365
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	13.	45.181	26.213
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	13.	37.235	19.284
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	13.	5.098	1.414
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	13.	2.848	5.515
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038	13.	3.370	2.104
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039		24.373	
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040		3.281	
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	14.	153	3.444
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	14.	1.853	8.067
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		2.940.093	2.670.974
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		2.937.466	2.668.038
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		2.627	2.936
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047		140	
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			274
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 +</b>	1049			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	16.		
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		1.050	
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		3.817	2.662
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	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 Брању  
 дана 29.06. 2023 године



Законски заступник

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17494708

Шифра делатности 8899

ПИБ 102793206

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROFESIONALNU REHABILITACIJU I ZAPOSŁJAVANJE OSOVA SA INVALIDITETOM YUMCO - PRIZOSI DOO VRANJE

Седиште ВРАЊЕ, РАДНИЧКА 5

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		3.817	2.662
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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) добници	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добници	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) добници	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		3.817	2.662
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Брању  
 дана 29.06. 2023 године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17494708

Шифра делатности 8899

ПИБ 102793206

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROFESIONALNU REHABILITACIJU I ZAPOŠLJAVANJE OSOBA SA INVALIDITETOM YUMCO - PRIZOSI DOO VRANJE

Седиште ВРАЊЕ, РАДНИЧКА 5

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	159	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	159	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	159	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	159	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	159	4018		4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	40.898	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	40.898	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	2.662	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	43.560	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	43.560	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	3.817	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	47.377	4063		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
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	41.057	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	41.057	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	43.719	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	43.719	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	47.536	4090	

у Брање

дана 29.06. 2023 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 17494708

Шифра делатности 8899

ПИБ 102793206

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROFESIONALNU REHABILITACIJU I ZAPOSŁJAVANJE OSOBA SA INVALIDITETOM YUMCO - PRIZOSI DOO VRANJE

Седиште ВРАЊЕ, РАДНИЧКА 5

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	3.491.841	2.483.694
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	3.410.977	2.321.825
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	31.927	122.258
3. Примљене камате из пословних активности	3004	37.191	22.688
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	11.746	16.923
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	3.444.819	3.140.413
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	3.215.463	2.763.379
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	162.121	336.129
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	21.589	21.253
4. Плаћене камате у земљи	3010	45.168	19.284
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	230	139
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	248	229
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	47.022	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		656.719
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	994.050	449.383
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	994.050	449.383
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	1.001.235	2.081
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	999.083	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	0	
7. Финансијски лизинг	3044	2.152	2.081
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		447.302
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	7.185	
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	4.485.891	2.933.077
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	4.446.054	3.142.494
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	39.837	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		209.417
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	16.331	225.748
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	56.168	16.331

у Браће  
дана 29.06. 2023 године



Дигитално потписано  
СТОЈКОВИЋ ЗОРАН  
издавалац сертификата:  
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije  
30.06.2023. 12:09:06

**KORIGOVANE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
NA DAN 31.12.2022. GODINE**

## 1. OSNIVANJE I DELATNOST

### 1.1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Pun naziv društva: PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROFESIONALNU REHABILITACIJU I ZAPOSŁJAVANJE OSOBA SA INVALIDITETOM., Vranje. Skraćeni naziv društva: „YUMCO-PRIZOSI” DOO VRANJE. Sedište: Radnička 5, Vranje. Oblik organizovanja: društvo sa ograničenom odgovornošću.

Matični broj: 17494708

Šifra delatnosti: 8899 – Ostala nepomenuta socijalna zaštita bez smeštaja

PIB: 102793206

Veličina: malo

Zakonski zastupnik: Stojković Zoran

Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izveštaja za 2022. godinu: Momčilo Artonović.

### 1.2. ISTORIЈAT DRUŠTVA

Rešenjem Agencije za privredne registre broj BD 136441/2009 od 1. septembra 2009. godine, Privredno društvo je upisano u Registar privrednih subjekata pod poslovnim imenom PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROFESIONALNU REHABILITACIJU I ZAPOSŁJAVANJE OSOBA SA INVALIDITETOM „YUMCO - PRIZOSI” DOO VRANJE.

Osnovni kapital Privrednog društva iznosi 150.455,11 hiljada dinara, odnosno EUR 2.336,88 na dan 31. mart 2003. godine. Struktura osnovnog kapitala je sledeća:

- HK PK YUMCO AD VRANJE – 100 %

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 192198/2009 od 17. decembra 2009. godine registrovana je promena zastupnika.

Briše se : Ime i prezime: Nebojša Dejkić

JMBG: 0306964742512

Adresa: Josifa Janjića 47 Bujanovac, Srbija

Upisuje se: Ime i prezime: Zoran Stojković

JMBG: 1311966742029

Adresa: Francuska 033/A, Vranje, Srbija

#### **Funkcija: Direktor**

Ovlašćenja u unutrašnjem prometu neograničena

Ovlašćenja u spoljnotrgovinskom prometu neograničena

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 95447/2012 od 17. jula 2012. godine registrovana je promena datuma osnivačkog akta. Upisuje se : 29.06.2012 god.

### 1.3. DELATNOST DRUŠTVA

Pretežna delatnost Društva je registrovana pod šifrom **8899 – Ostala nepomenuta socijalna zaštita bez smeštaja**

#### 1.4. ORGANIZACIONA STRUKTURA DRUŠTVA

Organi društva su:

- Skupstina
- Direktor

Društvo je organizaciono podjeljeno na radne jedinice:

- Direkcija,
- Proizvodnja
- Dodatni poslovi

Na kraju 2022. godine, Društvo je imalo 29 zaposlena radnika.

#### 1.5. PREGLED ZAVISNIH PRAVNIH LICA I MATICNOG PREDUZEĆA NA DAN 31.12.2022. GODINE

Matično pravno lice

Pun naziv društva:  **Holding Kompanija Pamučni Kombinat „Yumco” AD Vranje**

Skraćeni naziv društva: **HK PK „YUMCO” AD VRANJE.**

Sedište: **Radnička 5, Vranje.**

Oblik organizovanja: **Akcionarsko društvo.**

Matični broj: **07105720**

PIB: **100404127**

Šifra delatnosti: **1310 – Priprema i predenje tekstilnih vlakana**

Veličina: **Veliko**

Zakonski zastupnik: **Generali direktor Branislav Trajković, dipl.ecc.**

Odgovorno lice u službi finansija 2022. godinu: **Direktor finansija Ljubiša Krstić**

Holding Kompanija Pamučni Kombinat „Yumco” AD Vranje (u daljem tekstu: Društvo) prvobitno je osnovano i registrovano kod Trgovinskog suda u Leskovcu, Rešenjem FI-2051/74 od 23. januara 1974. godine, pod nazivom Pamučni kombinat – Vranje, sa solidarnom odgovornošću.

Društvo je pravni sledbenik pravnih subjekata od dana osnivanja zaključno sa pravnim subjektom koji je registrovan kod Trgovinskog suda u Leskovcu, Rešenjem FI-288/95 od 10. marta 1995. godine, pod nazivom Holding Kompanija Pamučni Kombinat „Yumco“ DOO Vranje.

Oblik akcionarskog društva Društvo je steklo svojinskom transformacijom i kao takvo registrovano je kod Trgovinskog suda u Leskovcu 2. decembra 1998. godine, Rešenjem broj FI-867/98 od kada posluje pod nazivom Holding Kompanija Pamučni Kombinat „Yumco“ AD Vranje.

Rešenjem Agencije za privredne registre broj BD 26694/2005 od 3. juna 2005. godine, Društvo je prevedeno u Registar privrednih subjekata pod poslovnim imenom:

Tokom 2006. godine izvršena je i homogenizacija akcija u skladu sa Odlukom o distribuciji akcija radi zamene postojećih akcija zbog promene njihove nominalne vrednosti, broj 3184 od 27. Oktobra 2006. godine. Navedena Odluka upisana je kod Agencije za privredne registre Rešenjem broj BD 197998/2006 od 24. novembra 2006. godine.

Nakon izvršene homogenizacije akcija Društvo je 30. novembra 2006. godine donelo Odluku o usklađivanju Ugovora o organizovanju Društva kao osnivačkog akta, sa Zakonom o privrednim društvima, po kojoj osnovni kapital Društva iznosi 2,705,967 hiljada dinara, odnosno EUR 31,648,725.03 na dan 31. decembra 2005. godine, i sastoji se od 2,273,921 akcija nominalne vrednosti 1,190 dinara. Struktura osnovnog kapitala, u skladu sa navedenom Odlukom je sledeća:

- Akcijski kapital radnika – 45.13%
- Akcionarski fond a.d., Beograd – 24.98%
- Republički fond za PIO – 7.79%
- Republika Srbija – 22.10%.

Prema Ugovoru o konverziji potraživanja Fonda za razvoj Republike Srbije u trajni ulog u kapitalu Privrednog društva od 30. septembra 2005. godine i Aneksa osnovnog ugovora od 26. septembra 2007. godine, izvršena je konverzija dospelog novčanog potraživanja Fonda za razvoj Republike Srbije sa stanjem na dan 30. septembra 2004. godine u osnovni kapital Društva, u iznosu od 539.884 hiljada dinara.

Prema Izvodu Agencije za privredne registre od 4. maja 2009. godine upisani i uplaceni novčani kapital iznosi EUR 31.648.726,03 na dan 31. decembra 2005. godine (2.705.966 hiljada dinara), odnosno EUR 6.529.066,76 na dan 25. februara 2008. godine (539.884 hiljada dinara).

U skladu sa Odlukom Agencije za privatizaciju Republike Srbije broj 10-26/11-324/02 od 10. januara 2011. godine, nad Društvom je pokrenut postupak restrukturiranja. Istom Odlukom se pokreće i restrukturiranje zavisnih društava matičnog Društva.

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 8779/2011 od 27. januara 2011. godine registrovana je promena naziva punog poslovnog imena Društva u Holding Kompanija Pamučni Kombinat „Yumco” AD Vranje.

Pretežna delatnost Društva je registrovana pod šifrom: 1310 – Priprema i predenje tekstilnih vlakana.

**Organi društva su:**

- Skupština akcionara
- Nadzorni odbor
- Izvršni odbor
- Direktor.

Društvo je organizaciono podeljeno na sledeće **sektore**:

- Proizvodni sektor (primarna i finalna proizvodnja);
- Sektor kontrole kvaliteta;
- Sektor logistike;
- Komercijalni sektor (služba nabavke i uvoza; služba namenske prodaje; i služba prodaje primarnih proizvoda, modnog programa i izvoz);
- Sektor finansija (služba računovodstva i finansijska operativa i obračunska služba);
- Sektor kadrovskih, pravnih i opštih poslova.

Na kraju 2022. godine, Društvo je imalo **1.452 zaposlenih**.

Društvo posluje preko tekućih računa, dinarskih i deviznih, kod sledećih banaka:

**Dinarski računi:**

1. Ministarstvo finansija - Uprava za trezor: 840-170723-22
2. Srpska banka A.D. Beograd: 295-1248589-97
3. Srpska banka A.D. Beograd: 295-1245402-55
4. Srpska banka A.D. Beograd: 295-1245427-77

5. Vojvođanska banka A.D.Novi Sad: 325-9500600005418-92
6. Banka Intesa A.D. Beograd: 160-268589-88
7. Euro banka A.D. Beograd: 250-25100-92
8. Euro banka A.D. Beograd: 250-310015100-22

**Devizni računi:**

1. Srpska banka A.D. Beograd: 295-867-33

U narednoj tabeli dat je pregled povezanih pravnih lica

Red. br.	NAZIV POVEZANOG LICA	VLASNIČKA STRUKTURA	% UČEŠĆA
1	Privredno društvo za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom „YUMCO-PRIZOSI“ DOO Vranje	HK PK „Yumco“ AD Vranje	100%
2	Privredno društvo za proizvodnju, promet i usluge „YUMCO-COMMERCE“ DOO Vranje	HK PK „Yumco“ AD Vranje	100%
3	Preduzeće za proizvodnju i promet mineralne vode i osvežavajućih napitaka „BIVODA“ DOO Rakovac, Bujanovac	HK PK „Yumco“ AD Vranje	100%
4	„Biznis Inkubator Centar BIC YUMCO“ DOO Vranje	HK PK „Yumco“ AD Vranje	51%
5	Privredno društvo „YUMCO-TRADE“ DOO Vranje	„Yumco-Commerce“ DOO	100%
6	Društvo za trgovinu na veliko i malo „JU-MA YUMCO“ DOOEL Export-Import	HK PK „Yumco“ AD Vranje	100%
7	Yumco – Drvar doo MB: 11186491, JIB 4404523030009, šifra delatnosti 1330, sedište: Zmaj Jovina broj 16	HK PK „Yumco“ AD Vranje	100%

## **2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Finansijski izveštaji, privredno društvo "YUMCO-PRIZOSI" d.o.o. Vranje, su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013, 30/2018 i 73/2019 - dr. zakon) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu primenjuju se prevedeni i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 117/2013 MSFI ZA MSP)

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja "YUMCO-PRIZOSI" d.o.o. Vranje primenjuje MSFI ZA MSP i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine.

### **2.2. Uporedni podaci**

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji koje je "YUMCO-PRIZOSI" d.o.o. Vranje, sačinilo sa stanjem na dan 31. decembra 2022. godine.

Korekcije grešaka nastalih u ranijim periodima se vrše korigovanjem uporednih podataka, što je u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške koji zahteva da se sve korekcije materijalno značajnih grešaka vrše putem korekcije uporednih podataka u finansijskim izveštajima.

### **2.3. Koncept nastavka poslovanja**

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja koji podrazumeva da će "YUMCO-PRIZOSI" doo Vranje, nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

#### **2.4. Izveštajna valuta**

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), odnosno u domicilnoj valuti Republike Srbije.



### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

#### **3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će privredno društvo za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom „YUMCO - PRIZOSI” doo Vranje da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

#### **3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja**

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

#### **3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

		2022	2021	2020
1 EUR	=	117,3224	117,5821	117,5802
1 USD	=	110,1515	103,9262	95,6637
1 CHF	=	119,2543	113,6388	108,4388

#### 3.4. Koeficijenti rasta cena na malo u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2022.	2021.	2020.
Januar	0,082	0,011	0,020
Februar	0,088	0,012	0,019
Mart	0,091	0,018	0,013
April	0,096	0,027	0,006
Maj	0,104	0,035	0,007
Jun	0,119	0,032	0,016
Jul	0,128	0,032	0,020
Avgust	0,132	0,041	0,019
Septembar	0,140	0,054	0,018
Oktobar	0,150	0,062	0,018
Novembar	0,151	0,070	0,017
Decembar	0,151	0,073	0,013

#### 3.5. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

#### 3.6. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu

umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto ostvariva vrednost ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

### 3.7. Nematerijalna imovina

**Nematerijalna ulaganja** se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38).

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu. Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka sredstava.

Sredstva razvoja se testiraju na umanjenje vrednosti na godišnjem nivou u skladu sa MRS 36 - Umanjenje vrednosti sredstava.

#### b) Licence

Stecene licence iskazuju se po istorijskoj nabavnoj vrednosti. Licence imaju ograničen vektrajanja i iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti. Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se troškovi licenci raspodelili u toku njihovog procenjenog veka upotrebe

#### c) Računarski softver

Stecene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju softvera u upotrebu. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe.

Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Društvo i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih opštih troškova.

Troškovi razvoja računarskog softvera priznati kao sredstvo amortizuju se tokom njihovog procenjenog korisnog veka upotrebe Računarski softveri, bilo zasebno stečeni bilo interno stvoreni, se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

### 3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

Nakon početnog priznavanja postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu naknadno akumulirane amortizacije, i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu naknadno akumuliranih gubitka usled obezvređivanja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

	<b>Stope amortizacije</b>
Građevinski objekti	2.5%
Oprema – proizvodna	5% - 12.50%
Računska oprema	20%
Transportna sredstva	15.50%
Nameštaj	10% - 12.50%
Ostala oprema	10% - 15%

Obračun amortizacije počinje od narednog dana u odnosu na datum nabavke odnosno dan u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda. ne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

### 3.9. Investicione nekretnine

Početno merenje investicione nekretnine sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke ili izgradnje uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, odnosno ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz prethodnog stava ovog člana iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kom je nastao.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine vrši se po metodu fer vrednosti. Fer vrednost investicione nekretnine je njena tržišna vrednost. Fer vrednost se meri kao najverovatnija cena koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja, u skladu sa definicijom fer vrednosti.

Procenu fer vrednosti investicionih nekretnina na dan bilansa stanja vrši ovlašćeni procenitelj građevinske struke u postupku redovnog godišnjeg popisa.

Dobitak ili gubitak koji proizilazi iz promene fer vrednosti investicione nekretnine se priznaje u bilansu uspeha za period u kojem je nastao.

### **3.10. Zalihe**

#### **Zalihe materijala i robe**

Zalihe materijala i robe koje se nabavljaju od dobavljača se prilikom početnog priznavanja vrednuju po nabavnoj vrednosti. Zalihe materijala nastale kao sopstveni učinak Društva vrednuju se po ceni koštanja.

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti od toga koja je niža.

Nabavna vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Nabavna vrednost zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane nabavne cene. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje. Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Zalihe u maloprodaji se iskazuju po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i PDV, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodane robe.

Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu i ostale direktne troškove.

Alat i sitan inventar se otpisuju u celosti prilikom izdavanja u upotrebu.

### **3.11. Učešća u kapitalu zavisnih društava**

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine vlasničkih ili glasačkih prava u zavisnom društvu.

Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti (metod udela).

### **3.12. Finansijski instrumenti**

#### ***Klasifikacija finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

#### ***Metod efektivne kamate***

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

#### ***Gotovina i gotovinski ekvivalenti***

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

#### ***Kredit i (zajmovi) i potraživanja***

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom

metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

#### ***Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava***

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvredenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Obezvredenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu od 60 dana od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja uključuje se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

#### ***Ostale finansijske obaveze***

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

### **3.13. Porez na dobitak**

#### ***Tekući porez***

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

#### ***Odloženi porez***

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

### **3.14. Primanja zaposlenih**

#### ***Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

#### ***Otpremnine***

U skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republikškog organa za poslove statistike. Društvo je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

### **3.15. Lizing**

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

### **3.16. Prihodi i rashodi**

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i



proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

### **3.17. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (paragraf 125 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja)**

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

### **3.18. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme**

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

### **3.19. Umanjenje vrednosti imovine**

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjenja vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosno imovine.

### **3.20. Ispravka vrednosti potraživanja**

#### **3.1.1. ISPRAVKA VREDNOSTI NENAPLATIVIH POTRAŽIVANJA**

Prema odredbama Pravilnika o računovodstvu "YUMCO-PRIZOSI" d.o.o. Vranje jednom godišnje vrši usklađivanje finansijskih plasmana i potraživanja za svakog poslovnog partnera.

Pokazatelji verovatne nenaplativosti potraživanja su:

- ako dužnik prilikom usaglašavanja ne priznaje obavezu;
- ako dužnik kasni sa izmirenjem svojih obaveza;
- kada je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije nad dužnikom i
- na osnovu sudske odluke, po dogovoru o poravnanju između ugovorenih strana.

Dospeli finansijski plasmani i potraživanja kojima je protekao rok naplate do dana kada se vrši obračun ispravke vrednosti radi sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja, ispravljaju se terećenjem ostalih rashoda a po proceni Organa upravljanja, a u skladu sa odredbama člana 16. Zakona o porezu na dobit.

Naplaćena otpisana potraživanja se knjiže u korist prihoda.

Trajni - direktan otpis potraživanja vrši se za sva potraživanja kada je izvesno da ne mogu biti naplaćena u slučajevima prinudnog poravnanja, vanparničnog postupka, nastupa zastarelosti, konačne sudske odluke ili drugog konačnog sudskog akta kao i u drugim slučajevima kada Društvo poseduje verodostojan dokaz.

Ispravka vrednosti potraživanja-indirektan otpis vrši se za sporna potraživanja čija je naplata pokrenuta sudskim putem ili za sumnjiva potraživanja kada postoji izvesnost da naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna. Prema poreskim propisima ispravka vrednosti se ne priznaje za potraživanja od dužnika kojima društvo istovremeno duguje.

Iznos ispravke vrednosti - indirektan otpis, odnosno trajnog – direktnog otpisa utvrđuje se na predlog komisije za popis odlukom upravnog odbora Društva.

### **3.21. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom**

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

### **3.22. Sudski sporovi**

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

#### **4. NAKNADNO USTANOVLJENE GREŠKE**

Računovodstveni tretman grešaka propisan je MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Koncept greške iz prethodnog perioda u smislu MRS 8, odnosi se samo na materijalno značajne greške. Prema MRS 8, materijalnost neke greške nije utvrđena ni u apsolutnom ni u relativnom smislu, već rukovodstvo svakog pojedinačnog društva treba da proceni kada je greška materijalno značajna.

Društvo ima na raspoloaganju dve mogućnosti, da:

- računovodstvenom politikom definiše grešku u apsolutnom ili relativnom smislu; ili
- u svakom konkretnom slučaju procenjuje da li je greška materijalno značajna.

Ukoliko je greška iz prethodnog perioda uticala na pozicije bilansa uspeha, za iznos ispravke greške vrši se korekcija početnog stanja neraspoređene dobiti ili gubitka iz ranijih godina.

## 5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Bruto promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2022. godini date su u pregledu koji sledi:

	ZEMLJIŠTE I ŠUME	GRADEV. OBJEKTI	OPREMA	O.S. U PRIPREMI	AVANSI ZA O.S.	UKUPNA O.S.
<b>NAB.VR. 1.1.2021.</b>			<b>27.593</b>		-	<b>27.593</b>
povećanja						
rashod						-
prodaja						-
manjak						-
prenos						-
ostalo						-
<b>NAB.VR. 31.12.2021.</b>			<b>27.593</b>		-	<b>27.593</b>
<b>ISPR.VR. 1.1.2021.</b>			<b>(25.037)</b>		-	<b>(25.037)</b>
manjak						-
rashod						-
prodaja			-			-
ostalo						-
ISPR.VR. 31.12.2022.			<b>(25.842)</b>		-	<b>(25.842)</b>
<b>SAD VR. 31.12.2021.</b>			<b>2.556</b>		-	<b>2.556</b>
<b>SAD.VRED. 31.12.2022.</b>			<b>1.751</b>		-	<b>1.751</b>

**Oprema:** U toku 2022. godine nije izvršena nabavka opreme.

Ukupna amortizacija za period 01.01. do 31.12.2022. godine iskazana je u iznosu od 805 hiljada dinara. Kod obračuna amortizacije korišćen je proporcionalni metod.

Poreska amortizacija obračunata je u skladu sa Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe ("Sl. glasnik RS", br. 116/04).

## 6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

### 6.1. UČEŠĆA U KAPITALU

	2022.	2021.
<b>Učešće u kapitalu matičnog pravnih lica:</b>		
- HK PK "Yumco" A.D., Vranje	159	159
<b>Ukupno:</b>	<b>159</b>	<b>159</b>
<b>Ispravka vrednosti učešća u kapitalu:</b>		
- Matično pravno lice	-	-
<b>Ukupno:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>UKUPNA UČEŠĆA:</b>	<b>159</b>	<b>159</b>

### 6.2. OSTALI DUGOROČNI PLASMANI

Vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana, na dan izrade bilansa, čine:

	2022.	2021.
Zajmovi za stambene potrebe zaposlenih	-	-
Zajmovi za razne namene - lečenje	-	-
<b>Ukupno:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 7. ZALIHE

Vrednosti zaliha, na dan izrade bilansa, čine:

	2022	2021
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	-	-
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	-	-
Gotovi proizvodi	-	-
Roba	-	85.516
Stalna sredstva namenjena prodaji	-	-
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	67.077	2.500
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	24.922	43.445
<b>UKUPNO</b>	<b>91.999</b>	<b>131.461</b>

## 8. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina, sa stanjem na dan izrade bilansa, prikazana su u narednoj tabeli:

	2022	2021
<b>POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE</b>	<b>473653</b>	<b>788.167</b>
Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	359.379	763.852
Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	-	-
Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	-	-
Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	-	-
Kupci u zemlji	100.989	12.098
Kupci u inostranstvu	13.285	12.217
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	-	-
<b>POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>FIN. SR. KOJA SE VREDNUJU PO FER VRED. KROZ BI. USPEHA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 DO 5)</b>	<b>-</b>	<b>4.147</b>
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	-	4.147
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	-	-
Kratkoročnikrediti i zajmovi u zemlji	-	-
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	-	-
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	-	-
<b>GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	<b>56.168</b>	<b>16.331</b>
<b>OSTALA POTRAŽIVANJA</b>	<b>88.008</b>	<b>109.928</b>
<b>AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 8.1. DRUGA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja iznose RSD 986 hiljada a čine ih :

- Potraživanja za više plaćen porez na dobit RSD 800 hiljada
- Na dan bilansa za godinu koja se završava 31. decembra 2022. godine iskazana su potraživanja od fonda za bolovanje preko 30 dana u iznosu od RSD 186 hiljada.

## 8.2. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani, na dan izrade bilansa nisu iskazani.

	2022.	2021.
Kratkoročni krediti u zemlji:		
Kratkoročni krediti i plasmani-matična i zavisna pravna lica	-	4.147
Kratkoročni krediti i plasmani – ostala povezana pravna lica	-	-
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	-	-
<b>Ukupno:</b>	-	4.147

### 8.2.1. Ostali kratkoročni finansijski plasmani

Privredno društvo „Yumco-Prizosi“ doo Vranje na dan izrade bilansa nema ostale kratkoročne finansijske plasmane.

## 8.3. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinske ekvivalente i gotovinu čine:

	2022	2021
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	-	-
Tekući (poslovni) računi	56.168	16.331
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	-	-
Blagajna	-	-
Devizni račun	-	-
Devizni akreditivi	-	-
Devizna blagajna	-	-
Ostala novčana sredstva	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>56.168</b>	<b>16.331</b>

Sredstva na računima su potvrđena izvodima tekućih računa poslovnih banaka.

## 8.4. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja, na dan izrade bilansa, iskazani u iznosu od 18.059 hiljade dinara, a čini ih:

	2022.	2021.
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	87.760	90.405
Prethodni porez koji se ne priznaje u poreskom periodu po opštoj stopi	-	-
Prethodni porez koji se ne priznaje u poreskom periodu po posebnoj stopi	-	-
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi	-	-
Porez na dodatu vrednost po opstoj stopi	-	-
Ostalo	-	-
<b>Ukupno:</b>	<b>87.760</b>	<b>90.405</b>

## 9. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Društvo je, na dan izrade bilansa, nije iskazalo odložena poreska sredstva.

## 10. KAPITAL

Promene na kapitalu date su u pregledu koji sledi:

OPIS	Komponente kapitala					Ukupan kapital	Gubitak iznad kapitala
	Osnovni kapital	Rezerve	Gubitak	Otkupljene sopstvene akcije	Neraspoređeni dobitak		
<b>Početno stanje na dan 01.01.2020.</b>							
a) dugovni saldo računa	-	-	-	-	-	41.057	-
b) potražni saldo računa	159	-	-	-	40.898		
<b>Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika</b>							
a) ispravke na dugoročnoj strani računa	-	-	-	-	-	-	-
b) ispravke na potražnoj strani računa	-	-	-	-	-	-	-
<b>Korigovano početno stanje na dan 01.01.2020.</b>							
a) korigovani dugovni saldo računa	-	-	-	-	-	-	-
b) korigovani potražni saldo računa	-	-	-	-	-	-	-
<b>Promene u prethodnoj 2020. godini</b>							
a) promet na dugovnoj strani računa	-	-	-	-	-	-	-
b) promet na potražnoj strani računa	-	-	-	-	2.662	-	-
<b>Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2020.</b>							
a) dugovni saldo računa	-	-	-	-	-	43.719	-
b) potražni saldo računa	159	-	-	-	43.560		
<b>Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika</b>							
a) ispravke na dugoročnoj strani računa	-	-	-	-	-	-	-
b) ispravke na potražnoj strani računa	-	-	-	-	-	-	-
<b>Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2021.</b>							
a) korigovani dugovni saldo računa	-	-	-	-	-	-	-
b) korigovani potražni saldo računa	-	-	-	-	-	-	-
<b>Promene u tekućoj 2021. godini</b>							
a) promet na dugovnoj strani računa	-	-	-	-	-	43.560	-
b) promet na potražnoj strani računa	-	-	-	-	3.166	-	-
<b>Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2021.</b>							
a) dugovni saldo računa	-	-	-	-	-	46.885	-
b) potražni saldo računa	159	-	-	-	46.726		

### 10.1. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Privrednog društva na dan 31. decembra 2022. godine iznosi 46.885 hiljada dinara, i sastoji se od udela društava s ograničenom odgovornošću i neraspoređenog dobitka.

### 10.2. GUBITAK DO VISINE KAPITALA

Privredno društvo „Yumco-Prizosi“ doo Vranje nema gubitak do visine kapitala,

### 10.3. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

Privredno društvo „Yumco-Prizosi“ doo Vranje nema gubitak iznad visine kapitala,

## 11. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

Dugoročna rezervisanja na dan 31. decembra 2022. godine prikazana su u narednoj tabeli:

	2022	2021
<b>DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE</b>	<b>4.061</b>	<b>5.523</b>
<b>DUGOROČNA REZERVISANJA</b>	<b>2.293</b>	<b>2.180</b>
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	-	-
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	-	-
Rezervisanja za troškove restrukturiranja	-	-
Rezervisanja na zaknade i druge beneficije zaposlenih	2.293	2.180
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	-	-
Ostala dugoročna rezervisanja	-	-
<b>DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>1.768</b>	<b>3.343</b>
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-	-
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Obaveze po em. hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	-	-
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	-	-
Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	-	-
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	1.763	3.343
8. Ostale dugoročne obaveze	-	-
<b>ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 11.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

Na dan 31.12.2022. godine privredno društvo „Yumco-Prizosi“ doo Vranje ima dugoročnih rezervisanja u iznosu od 2.293 hiljada dinara.

### 11.2. DUGOROČNE OBAVEZE

Na dan 31.12.2022. godine privredno društvo „Yumco-Prizosi“ doo Vranje ima dugoročnih obaveza u iznosu od 1.768 hiljada dinara i to po osnovu finansijskog lizinga.

### 11.3. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze, sa stanjem na dan izrade bilansa, iskazane su u iznosu od 4.255.179 hiljada dinara a čine ih:

	2022	2021
<b>KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>1.178.705</b>	<b>1.520.888</b>
<b>KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE</b>	<b>603.238</b>	<b>608.582</b>
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	3.600	3.200
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	-	-
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	597.700	603.133
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	-	-
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	1.938	2.249

Kratkoročne obaveze RSD 603.238 hiljada odnose se na deo primljeni avansi, depoziti i kaucije, obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine, pasivna vremenska razgraničenja.



### 11.3.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja, sa stanjem na izrade bilansa, prikazane su u narednom pregledu:

	2022	2021
<b>PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE</b>	<b>284.260</b>	<b>521.444</b>
<b>OBAVEZE IZ POSLOVANJA</b>	<b>289.129</b>	<b>347.174</b>
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	1.140	101.463
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	-	-
Dobavljači ostala povezana pravna lica u zemlji	-	-
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	-	-
Dobavljači u zemlji	272.612	217.488
Dobavljači u inostranstvu	15.377	28.223
Ostale obaveze iz poslovanja	-	-
<b>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>2.055</b>	<b>2.773</b>
<b>OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST</b>	<b>23</b>	<b>30.187</b>
<b>OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>-</b>	<b>10.728</b>
<b>GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Obaveze po osnovu primljenog avansa, depozita i kaucije RSD 284.260 hiljade odnose se na obaveze prema MUP-u.

Pregled dela obaveza prema dobavljačima u zemlji dat je u narednoj tabeli :

Iznosi su u hiljadama dinara

Redni broj	NAZIV	2022	2021
1	YUMCO	817	94.574
2	PAVIA	8.158	11.645
3	COTTON GROUP	19.065	21.546
4	VIVA-TEX	43.483	57.339
5	2M COTTON STEEL	27.651	29.761
	<b>UKUPNO:</b>	<b>99.174</b>	<b>214.865</b>

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu

U narednoj tabeli dat je pregled dela obaveza prema dobavljačima u inostranstvu.

Iznosi su u dinarima

NAZIV INO DOBAVLJAČI	MESTO	IZNOS U EUR.	IZNOS U DIN. (EUR)
DSM PROTEKTIVE	HOLANDIJA	2.997,62	306.420,82
ŽABET BLAZE DOEL	MAKEDONIJA	1.425,20	209.208,21
JUGOMLAZ	MAKEDONIJA	65.048,80	7.671.449,65
ELVIET TRIMMING LTD	MAKEDONIJA	17.662,70	2.078.836,35
	<b>U K U P N O:</b>	<b>87.134,32</b>	<b>10.265.915,03</b>

### 11.3.3. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2022	2021
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	1.386	1.480
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	50	119
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	315	292
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	240	237
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	50	229
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	16	79
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	10	49
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	-	-
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	65	61
Ostale obaveze	54	30.414
<b>Ukupno</b>	<b>2.078</b>	<b>32.960</b>

U narednoj tabeli dat je pregled isplaćenih zarada i naknada zarada u toku 2022. godine.

u dinarima

Redni broj	Mesec	Neto plate	Porezi I doprinosi	Bruto
1	Januar	1.169.884,34	587.477,25	1.757.361,59
2	Februar	1.195.000,16	597.726,52	1.792.726,68
3	Mart	1.318.288,52	661.542,71	1.979.831,23
4	April	1.163.105,55	582.312,45	1.745.418,00
5	Maj	1.189.370,31	593.278,04	1.782.648,35
6	Jun	1.189.803,57	597.365,62	1.787.169,19
7	Juli	997.554,67	495.109,17	1.492.663,84
8	Avgust	1.188.036,84	590.713,81	1.778.750,65
9	Septembar	1.154.871,09	584.196,49	1.739.067,58
10	Oktobar	1.130.068,70	572.276,26	1.702.344,96
11	Novembar	1.198.347,82	603.364,19	1.801.712,01
12	Decembar	1.265.469,20	614.918,17	1.880.387,37
	<b>UKUPNO:</b>	<b>14.159.800,77</b>	<b>7.080.280,68</b>	<b>21.240.081,45</b>

Ove obaveze su usaglašene na dan 31.12.2022. godine.

### 11.4. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine RSD 22 hiljada odnose se na: Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine i obaveze za doprinose po ugovoru o delu.

Ove obaveze su usaglašene na dan 31.12.2022. godine.

### 13.5. VANBILANSNA AKTIVA/PASIVA

	2022.	2021.
Tuđa roba		
Nefakturisana roba – Robne rezerve	-	-
Mat. I roba data na obradu i doradu	66.823	66.823
Obaveza za mat. I robu datu na obradu i doradu	66.823	66.823
Ostalo		
	-	-

## 12. BILANS USPEHA

### 12.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>		
<b>A. POSLOVNI PRIHODI (I do IV)</b>	<b>2.873.756</b>	<b>2.643.421</b>
<b>I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1 do 6)</b>	<b>2.762.594</b>	<b>2.531.854</b>
1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	2.730.784	2.409.631
2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	31.810	122.223
3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	-	-
4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	-	-
5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	-	-
6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	-
<b>II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1 do 6)</b>	<b>99.416</b>	<b>96.862</b>
1. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	-	-
2. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	-	-
3. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	-	-
4. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	-	-
5. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na domaćem tržištu	99.299	96.827
6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	117	35
<b>III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.</b>	<b>11.746</b>	<b>14.705</b>
<b>IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B. POSLOVNI RASHODI (I-II-III+IV do XI)</b>	<b>2.887.151</b>	<b>2.633.758</b>
<b>I. NABAVNA VREDNOST PRODAJE ROBE</b>	<b>2.742.323</b>	<b>2.501.743</b>
<b>II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. TROŠKOVI MATERIJALA</b>	<b>462</b>	<b>280</b>
<b>VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI</b>	<b>21.413</b>	<b>21.355</b>
<b>VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA</b>	<b>68.131</b>	<b>56.194</b>
<b>IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE</b>	<b>805</b>	<b>3.270</b>
<b>X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA</b>	<b>113</b>	<b>886</b>
<b>XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI</b>	<b>53.904</b>	<b>50.030</b>
<b>V. POSLOVNI DOBITAK</b>	<b>-</b>	<b>9.663</b>
<b>G. POSLOVNI GUBITAK</b>	<b>13.395</b>	

### 13. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2022	2021
<b>D. FINANSIJSKI PRIHODI (I do III)</b>	<b>41.811</b>	<b>24.109</b>
<b>I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 4)</b>	<b>505</b>	<b>365</b>
1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	-	-
2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	-	-
3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	-	-
4. Ostali finansijski prihodi	505	365
<b>II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)</b>	<b>37.191</b>	<b>23.044</b>
<b>III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)</b>	<b>4.115</b>	<b>700</b>
<b>D. FINANSIJSKI RASHODI (I do III)</b>	<b>45.181</b>	<b>26.213</b>
<b>I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1 do 4)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	-	-
3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	-	-
4. Ostali finansijski rashodi	-	-
<b>II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)</b>	<b>37.235</b>	<b>19.284</b>
<b>III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)</b>	<b>5.098</b>	<b>1.414</b>
<b>E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA</b>	<b>3.370</b>	<b>2.104</b>

Finansijske prihode i rashode čine rashodi kamata iz poslovnih odnosa I negativne kursne razlike.

### 14. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2022	2021
<b>J. OSTALI PRIHODI</b>	<b>153</b>	<b>3.444</b>
<b>K. OSTALI RASHODI</b>	<b>1.853</b>	<b>8.067</b>

### 15. HIPOTEKE, GARANCIJE, JEMSTVA I DRUGE ZALOŽNE OBAVEZE

Banka	Poverilac	Vrsta kredita	Iznos potraživanja	Napomena
SRPSKA BANKA		Dinarske cinidbene garancije	37.063.889,60	
SRPSKA BANKA		Kamata za kratkoročni kredit	182.462,75	
SRPSKA BANKA		Kratkorocni kredit za likvidnost	597.700.000	
PORSCHE FINANCE	Leasing		3.718.657,68	

U momentu izrade bilansa vazi ovo stanje.

YUMCO – PRIZOSI doo Vranje  
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

ANALIZA POSLOVANJA

	Naziv indikatora	Način iskazivanja	Pokazatelj tekuća godina	Pokazatelj prethodna godina	Opis pokazatelja
1	Neto obrtni fond Net Working Capital	<u>Dugoročni izvori - Stalna imovina</u>	(467.470)	(470.061)	Deo dugoročnog kapitala koji finansira obrtna sredstva. Normala aproksimira visini zaliha. Negativan neto obrtni fond ukazuje da je deo stalne imovine finansiran iz kratkoročnih izvora, što upućuje na lošu finansijsku strukturu i lošu likvidnost preduzeća
2	Tekuća likvidnost Current Ratio	<u>Obrtna imovina</u> Kratkoročne obaveze	0,61	0,69	Koeficijent likvidnosti za koga važi generalno pravilo da obrtna imovina treba da budu bar 2 puta veća od kratkoročnih obaveza da bi se smatralo da je likvidnost dobra.
3	Pokazatelj ubrzane likvidnosti Quick Ratio	<u>(Obrtna imovina - Zalihe)</u> Kratkoročne obaveze	0,53	0,60	Pokrivenost kratkoročno pozajmljenog kapitala gotovinom, lako unovčivim hartijama od vrednosti i kratkoročnim potraživanjima. Utvrđivanje normale je u korelaciji sa brzinom dospeća kratkoročnih obaveza. Pokazatelj ne bi trebalo da bude ispod 1.
4	Obrt ukupnih zaliha Inventory Turnover	<u>Prihodi od prodaje</u> Prosečne zalihe	25,62	39,99	Pokazuje koliko puta se obrnu ukupne zalihe u toku godine - efikasnost ukupnih zaliha.
5	Obrt zaliha robe Goods Turnover	<u>Nabavna vrednost prodate robe</u> Prosečne zalihe robe	64,12	58,51	Pokazuje koliko puta se obrnu zalihe robe u toku godine - efikasnost zaliha robe. Dani vezivanja = 365/KO.
6	Obrt potraživanja od kupaca Accounts Receivable Turnover	<u>Prihodi od prodaje</u> <u>((Kupci - PDV(31.12. + 01.01./2))</u>	4,61	6,94	Obrt - efikasnost imovine u potraživanja od kupaca. Dani vezivanja = 365/KO.
7	Obrt obaveza prema dobavljačima Suppliers Turnover	<u>Nabavke u toku godiine</u> <u>((Dobavljači - PDV(31.12. + 01.01./2))</u>	12,40	22,14	Obrt - efikasnost izmirenja obaveza prema dobavljačima. Dani vezivanja = 365/KO.
Leverage ratios:					
8	Racio ukupne zaduženosti Total Debt Ratio	<u>Ukupne obaveze</u> Ukupna imovina	0,96	0,97	Racio pokazuje stepen pokrivenosti obaveza ukupnom imovinom
9	Racio sigurnosti svih poverilaca Creditors security ratio	<u>Kapital - Neuplaćeni upisani kapital - Gubitak</u> Ukupne obaveze	0,04	0,03	Racio pokazuje stepen pokrivaća ukupnih obaveza ukupnim sopstvenim kapitalom.
10	Racio dugoročne zaduženosti Long Term Debt Ratio	<u>Dugoročna rezervisanja i Dugoročne obaveze</u> Ukupna sredstva	0,00	0,00	Racio pokazuje stepen pokrivenosti dugoročnih obaveza ukupnom imovinom
11	Racio sigurnosti dugoročnih poverilaca Long-term creditors security ratio	<u>Kapital - Neuplaćeni upisani kapital - Gubitak</u> Dugoročna rezervisanja + Dugoročne obaveze	11,57	7,92	Racio pokazuje stepen pokrivaća dugoročnih obaveza sopstvenim kapitalom
Profitability Ratios:					
12	Neto marža Net Profit Margin	<u>Neto dobit iz redovnog poslovanja x 100</u> Prihodi od prodaje	0,11%	0,10%	Racio pokazuje neto prinosnu snagu prihoda od prodaje preduzeća
13	Racio kapitalizacije Capitalisation Ratio	<u>Obaveze bez rezervisanja</u> Obaveze bez rezervisanja + Kapital - Neuplaćeni upisani kapital - Gubitak preko kapitala	0,96	0,97	Pokazuje učešće pozajmljenog kapitala u ukupnom kapitalu. Pokazatelj veći od 1, znači da se preduzeće prezaduženo. Pokazatelj između 0 i 0,5 znači da se sredstva pretežno finansiraju iz sopstvenih kapitala, a pokazatelj između 0,5 i 1 označava povećano finansiranje iz pozajmljenog kapitala.
14	Prinos (efikasnost) na poslovnu	<u>Poslovna dobit x100</u>	-1,36%	1,84%	Stopa bruto prinosa na poslovnu imovinu (bez dugoročnih i kratkoročnih plasmana).

YUMCO – PRIZOSI doo Vranje  
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Iznosi du u 000 dinara

	imovinu <i>Return on bussines assets</i>	Poslovna (efikasna) imovina umanjena za dugor. i krat. plasmane			
15	I stepen pokrícia (racio) Stepen samofinansiranja	<u>Sopstveni kapital -gubitak-neuplaćeni upisani kapital</u> Stalna imovina	0,09	0,08	Pokazuje stepen pokrivenosti stalne imovine sopstvenim kapitalom. Pokazatelj ne bi trebalo da bude manji od 1.
16	II stepen pokrícia (racio) Kreditna sposobnost	<u>Sopstveni kapital -gubitak-neupl.upis.kap. + dug.rezerv. i obaveze</u> Stalna imovina+zalihe	0,08	0,08	Pokazuje pokrivenost dugoročno vezane imovine sopstvenim i dugoročno pozajmljenim kapitalom. Aproximacija oko 1 se uslovno toleriše, što se potvrđuje mogućnošću vraćanja bez ugrožavanja likvidnosti. Pokazatelj ne bi trebalo da bude manji od 1.
17	Racio pokrícia zaliha neto obrtnim fondom	<u>Dugoročni izvori - Dugoročna imovina</u> Zalihe (prosečne)	-4,18	-7,15	Pokazuje stepen finansiranja prosečnih stalnih zaliha (TOS), dugoročnim izvorima. Pokazatelj 1 - zadovoljavajući ili više od 1 - slobodan NOF za investiranje.
18	Kvota sopstvenog kapitala	<u>Sopstveni kapital -gubitak-neuplaćeni upisani kapital</u> Ukupna aktiva-neupl.upis.kapital	0,04	0,03	Pokazuje učešće sopstvenog kapitala u ukupnoj imovini (leverage finansiranja ukupne imovine).
19	Kvota pozajmljenog kapitala Debt to Equity Ratio	<u>Dug.obav.+krat.obav.</u> Kapital - Gubitak- Neuplaćeni upisani kapital	25,36	34,86	Pokazuje kvotu pozajmljenog kapitala u odnosu na sopstveni kapital. Pokazatelj manji od 1, znači da se sredstva finansiraju sopstvenim kapitalom, a pokazatelj iznad 1, označava povećano finansiranje iz pozajmljenog kapitala.
20	Dugoročna finansijska stabilnost	<u>Dugoročna imovina + Zalihe</u> Sopstveni kapital + Dugoročne obaveze	12	13	Pokazuje pokrivenost dugoročno vezane imovine dugoranim izvorima, što je pokazatelj udaljeniji od "1" prema "0", pokazatelj je bolji.
21	EBITDA	Poslovni rezultat pre odbitka neto rashoda finansiranja, amortizacije i poreza	(11.202)	12.934	Mera sposobnosti preduzeća da ostvaruje dobitak iz poslovnih aktivnosti
22	Stopa marže (EBIT MARŽA) Gross Profit Margin	<u>Poslovni dobitak x100</u> Prihodi od prodaje	0%	0%	Stopa sposobnosti prihoda da odbacuju poslovni dobitak.
23	ROA	<u>Neto dobitak</u> Imovina bez odloženih poreza	0%	0%	Indikator profitabilnosti preduzeća u odnosu na ukupnu imovinu.
24	ROE	<u>Neto dobitak</u> Kapital	7%	6%	Mera profitabilnosti preduzeća u odnosu na sopstveni kapital.

## 18. EKSTERNE KONTROLE

U toku 2022. godine nije vršena kontrola obračunavanja i plaćanja PDV i poreza na ostale javne prihode privrednog društva "Yumco-Prizosi" doo Vranje.

## 19. POVEZANE STRANE

Yumco prizosi Vranje ima transakcije sa povezanim licima. Studija o transfernim cenama je urađena u predviđenom roku u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.

Licem povezanim sa HK PK Yumco ad Vranje smatra se ono pravno lice u kome, kao i kod obveznika, ista fizička ili pravna lica neposredno ili posredno učestvuju u upravljanju, kontroli ili kapitalu, posrednog ili neposrednog posedovanja najmanje 25% akcija ili udela i postojanje mogućnosti značajnijeg uticaja na poslovne odluke u organima upravljanja Društvom.

Red. br.	NAZIV POVEZANOG LICA	VLASNIČKA STRUKTURA	% UČEŠĆA
1	Privredno društvo za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom „YUMCO-PRIZOSI“ DOO Vranje	HK PK „Yumco“ AD Vranje	100%
2	Privredno društvo za proizvodnju, promet i usluge „YUMCO-COMMERCE“ DOO Vranje	HK PK „Yumco“ AD Vranje	100%
3	Preduzeće za proizvodnju i promet mineralne vode i osvežavajućih napitaka „BIVODA“ DOO Rakovac, Bujanovac	HK PK „Yumco“ AD Vranje	100%
4	„Biznis Inkubator Centar BIC YUMCO“ DOO Vranje	HK PK „Yumco“ AD Vranje	51%
5	Privredno društvo „YUMCO-TRADE“ DOO Vranje	„Yumco-Commerce“ DOO	100%
6	Društvo za trgovinu na veliko i malo „JU-MA YUMCO“ DOOEL Export-Import	HK PK „Yumco“ AD Vranje	100%
7	Yumco – Drvar doo MB: 11186491, JIB 4404523030009, šifra delatnosti 1330, sedište: Zmaj Jovina broj 16	HK PK „Yumco“ AD Vranje	100%

Studijom je utvrđeno da nije potreno izvršiti korekciju poreza na dobit po osnovu Prihoda i rashoda u transakcijama sa povezanim društvima, jer sve transakcije između povezanih lica ne uključuju veće marže od 3% (kreću se u proseku od 1% do 3%) a potreno je izvršiti korekciju poreza na dobit za date kredite povezanim licima u iznosu od **1.315.385,01 dinara**.

## 20. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Saglasno MRS 10 „Događaji posle izveštajnog perioda“, nismo utvrdili postojanje događaja koji mogu da utiču ili utiču na istinitost i objektivnost finansijskih izveštaja za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2022 godine, niti bi zahtevale korekcije finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

HK PK „YUMCO“ ad Vranje, kao osnivač i matično društvo je društvo od javnog interesa koje je pod direktnom i indirektnom kontrolom Republike Srbije. S' obzirom na činejnicu da je Država Srbija većinski vlasnik, direktno ili indirektno, a istovremeno Društvo najveći deo proizvodnje obavlja za potrebe Državnih organa i to: Ministarstvo odbrane Srbije i Ministarstva unutrašnjih poslova Srbije (preko 90,00% ukupne proizvodnje u 2022 godini), Društvo iz navedenih razloga ima Strateški značaj za Republiku Srbiju.

## 21.NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će “Yumco-Prizosi” doo Vranje, da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

## 21. AUTORIZACIJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2022. godine (uključujući i uporedne podatke) nisu odobreni od strane rukovodstva “Yumco-Prizosi” doo Vranje do dana slanja finansijskih izveštaja jer nije održana skupština preduzeća.

U Vranju, 28.06.2023.godine,

Odgovorno lice za sastavljanje napomena:	M.P.	Zakonski zastupnik:
Jelena Stošić		Zoran Stojković