



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И
ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ
ШУМАДИЈА ДОО, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-802/2023-06/9
Београд, 8. септембар 2023. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о., Крагујевац за 2022. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о., Крагујевац за 2022. годину.....	7
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ ШУМАДИЈА ДОО, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ	19
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ ШУМАДИЈА ДОО, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ	65



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о., Крагујевац за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о., Крагујевац за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о., Крагујевац 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 опрему у износу од 2.869 хиљада динара и приходе од пружања услуга у износу од 645 хиљада динара, а више примљене авансе у износу од 744 хиљаде динара, робу у износу од 782 хиљаде динара, остала активна временска разграничења у износу од 129 хиљада динара и трошкове непроизводних услуга у износу од 2.087 хиљада динара.

Друштво је у финансијским извештајима уместо земљишта исказало нематеријалну имовину у износу од 42.039 хиљада динара, као и трошкове услуга одржавања уместо трошкова услуга на изради учинка у износу од 770 хиљада динара.

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 18% 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 10.866 хиљада динара. Такође, Друштво није вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност постројења у припреми, за која нису вршена улагања дуже од седам година, умањена и није проценило њихов надокнадиви износ, што није у складу са захтевима параграфа 17.27 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме у износу од 22.339 хиљада динара и осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 5.972 хиљаде динара.



Друштво није на крају извештајног периода извршило правилну процену вредности залиха материјала у складу са захтевима параграфа 13.18 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, јер утрошак залиха материјала није евидентирало на основу требовања и радних налога односно на основу веродостојне рачуноводствене исправе и хронолошки када је материјал и утрошен, већ је излаз материјала евидентирало на крају пословне године као разлику између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом. Такође, Друштво није извршило процену залиха недовршене производње и готових производа по нижој цени од цене коштања или процењене продајне цене умањене за трошкове довршења или продаје што није у складу са параграфом 13.4 Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП, јер није успоставило обрачун трошкова и учинка у оквиру класе 9 и није евидентирало залихе недовршене производње и готових производа у оквиру рачуна залиха, на основу веродостојне рачуноводствене документације. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха у износу од 26.333 хиљаде динара, као и на износ исказаних трошкова материјала, горива и енергије у финансијским извештајима у износу од 20.062 хиљаде динара.

Друштво није, пре вршења пописа и састављања финансијских извештаја, ускладило промет и стање аналитичке евиденције залиха материјала са главном књигом, због чега је у главној књизи исказало стање залиха материјала у већем износу од стања исказаног у аналитичкој евиденцији за 2.115 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству и чланом 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

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 евидентиране у пословним књигама и исказане у финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву у исказани износ трошкова производних услуга у износу од 1.447 хиљада динара и финансијских прихода у износу од 997 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела

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

²Службени гласник РС, број 9/09



сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

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



Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне 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
8. септембар 2023. године



2. Извештаја о ревизији правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о., Крагујевац за 2022. годину

Мишљење о правилности пословања са резервом

Уз ревизију финансијских извештаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о., Крагујевац (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 Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о., Крагујевац 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 примењује за обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених Колективни уговор који је престао да важи 2021. године, што није у складу са чланом 263 Закона о раду, којим је утврђено да се колективни уговор закључује на период од три године и да по истеку тог периода колективни уговор престаје да важи, осим ако се учесници колективног уговора друкчије не споразумеју најкасније 30 дана од истека важења колективног уговора.

Друштво је као основицу за обрачун накнада зарада запослених 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 члана 114 Закона о раду и члана 66 Колективног уговора. Такође, Друштво је за обрачун увећане зараде по основу минулог рада као основицу примењивало поред основне зараде за времеведено на раду и увећање зараде и све накнаде зарада што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду и члана 63 Колективног уговора.

Друштво је извршило исплату зарада по основу доприноса пословном успеху послодавца у укупном износу од 1.767 хиљада динара појединим запосленима, а да општим актом није утврдило критеријуме, мерила и начине остваривања доприноса пословном успеху послодавца, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона 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

8. септембар 2023. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	13
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	16
5. Мере предузете у поступку ревизије	16
6. Захтев за доставу одазивног извештаја	17



1. Резиме откритених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Као што је наведено под тачком 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво је исказало земљиште у јавној својини са правом коришћења на рачуну остала нематеријална имовина у износу од 42.039 хиљада динара, уместо на рачуну земљишта, што није у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2) Као што је наведено под тачком 3.2.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво није у 2022. години исказало приходе од извођења радова на изградњи теретана на отвореном на територији Града Крагујевца у износу од 645 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 2.27 Одељка 2 Концепт и свеобухватни принцип, МСФИ за МСП. Поступајући на овај начин, Друштво је у финансијским извештајима мање исказало приходе од продаје производа и услуга у износу од 645 хиљада динара, а више примљене авансе у износу од 774 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 129 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачком 3.2.2.6. Напомена уз Извештај, 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, због чега изражавамо резерву у исказани износ производних трошкова у износу од 1.447 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Осим наведеног, Друштво је у финансијским извештајима исказало трошкове услуга одржавања (столарија, молерске услуге, монтажа плетене оgrade) у износу од 770 хиљада динара, уместо да их искаже у оквиру трошкова услуга на изради учинка у складу са чланом 42 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

4) Као што је наведено под тачком 3.2.2.7. Напомена уз Извештај, Друштво је евидентирало набавку и монтажу опреме – видео надзор у износу од 2.087 хиљада динара као трошкове непроизводних услуга, уместо као повећање вредности опреме, што није у складу са захтевима параграфа 17.4 – 17.8 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима више исказало трошкове непроизводних услуга, а мање вредност опреме у износу од 2.087 хиљада динара.

5) Као што је наведено под тачком 3.2.2.8. Напомена уз Извештај, Друштво није у поступку ревизије 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 на рачуну финансијских прихода и исказаних у финансијским извештајима у износу од 978 хиљада динара, због наведеног изражавамо резерву на исказани износ финансијских прихода у износу од 997 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

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



ПРИОРИТЕТ 2⁴

6) Као што је наведено под тачком 3.2.1.3.2. 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 18% 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 10.866 хиљада динара. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 20.339 хиљада динара.

7) Као што је наведено под тачком 3.2.1.3.3. Напомена уз Извештај, Друштво није на дан извештајног периода за 2022. годину, као ни ранијих година проценило да ли постоје било какве назнаке да је вредност постројења у припреми за која нису вршена улагања дуже од седам година умањена и није проценило њихов надокнадиви износ, што није у складу са захтевима параграфа 17.27 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 5.972 хиљаде динара.

Осим наведеног, Друштво је исказало постројења у припреми у оквиру рачуна остале некретнине, постројења и опрема, уместо на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми, што није у складу са чланом 6 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

8) Као што је наведено под тачком 3.2.1.4.1. Напомена уз Извештај, Друштво није у 2022. години и ранијих година утрошак залиха материјала евидентирало на основу требовања и радних налога односно на основу веродостојне рачуноводствене исправе и хронолошки када је материјал и утрошен, већ је излаз материјала евидентирало на крају пословне године као разлику између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом, што није у складу са чланом 9 и 11 Закона о рачуноводству.

Неевидентирањем материјала на основу веродостојне рачуноводствене исправе и хронолошки када је утрошак материјала и настао, Друштво није успоставило аналитичку евиденцију материјала на основу које би било могуће евидентирање излаза залиха материјала по методи просечне пондерисане цене, што није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству.

Због наведеног, Друштво није на крају извештајног периода извршило правилну процену вредности залиха материјала у складу са захтевима параграфа 13.18 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, због чега изражавамо резерву на стање залиха материјала у износу од 23.668 хиљада динара, као и на износ исказаних трошкова материјала, горива и енергије у финансијским извештајима у износу од 20.062 хиљаде динара.

9) Као што је наведено под тачком 3.2.1.4.1. Напомена уз Извештај, Друштво није, пре вршења пописа и састављања финансијских извештаја, ускладило промет и стање аналитичке евиденције залиха материјала са главном књигом, због чега је у главној књизи исказало стање

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



залиха материјала у већем износу од стања исказаног у аналитичкој евиденцији за 2.115 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству и чланом 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

10) Као што је наведено под тачком 3.2.1.4.2. Напомена уз Извештај, Друштво није у 2022. години, као ни ранијих година вршило обрачун вредности залиха недовршене производње и готових производа, јер није успоставило обрачун трошкова и учинка у оквиру класе 9 у складу са члановима 66-77 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, Друштво није евидентирало залихе недовршене производње и готових производа у оквиру рачуна залиха, на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва. На овај начин, Друштво није извршило процену залиха недовршене производње и готових производа по нижој цени од цене коштања или процењене продајне цене умањене за трошкове довршења или продаје што није у складу са параграфом 13.4 Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха недовршене производње и готових производа у износу од 1.833 хиљаде динара.

11) Као што је наведено под тачком 3.2.1.4.3. Напомена уз Извештај, Друштво није у 2022. години извршило почетно признавање набављених и активираних основних средства, већ је исте исказало као робу у магацину великопродаје, што није у складу са захтевима параграфа 17.4 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима више исказало робу у великопродаји, а мање некретнине, постројења и опрему у износу од 782 хиљаде динара.

Осим наведеног, Друштво није извршило обрачун амортизације за наведена средства од дана активирања до краја извештајног периода, што није у складу са захтевима параграфа 17.17 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да земљиште у јавној својини над којим има право коришћења исказује у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 3.2.1.2 – Препорука број 3)

2) Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења на начин да повећа приходе по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 645 хиљада динара, смањи примљене авансе у износу од 774 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 129 хиљада динара, као и да у наредном обрачунском периоду приходе исказује у складу са Одељком 2 Концепт и свеобухватни принцип, МСФИ за МСП. (Напомена број: 3.2.2.1. – Препорука број 10)

3) Препоручујемо Друштву да коригује књижење које је извршено без веродостојних рачуноводствених исправа на рачуну трошкова производних услуга у износу од 1.447 хиљада

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



динара у складу са захтевима Одељка 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП, као и да исказује трошкове производних услуга у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 3.2.2.6. – Препорука број 13)

4) Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења на начин да повећа вредност некретнине, постројења и опрему и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 2.087 хиљада динара. (Напомена број: 3.2.2.7. – Препорука број 14)

5) Препоручујемо Друштву да утврди основ исказивања финансијских прихода у 2022. години и да након тога изврши исправку грешке из ранијих година у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП и са усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена број: 3.2.2.8. – Препорука број 15)

ПРИОРИТЕТ 2

6) Препоручујемо Друштву да изврши процену корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са вредношћу знатно различита од претходних, изврши корекције у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва. (Напомена број: 3.2.1.3.2 – Препорука број 4)

7) Препоручујемо Друштву да процени надокнадиву вредност постројења у припреми и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП, као и да некретнине, постројења и опрему у припреми исказује у складу са чланом 6 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 3.2.1.3.3 – Препорука број 5)

8) Препоручујемо Друштву да успостави аналитичку евиденцију материјала у складу са одредбама члана 13 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да исказује вредност залиха материјала у складу са Одељком 13 Залихе, МСФИ за МСП. (Напомена број: 3.2.1.4.1 – Препорука број 6)

9) Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама пре пописа врши усклађивање аналитичке евиденције материјала са главном књигом. (Напомена број: 3.2.1.4.1 – Препорука број 7)

10) Препоручујемо Друштву да успостави обрачун трошкова и учинка у оквиру класе 9 и да залихе недовршене производње и готових производа вреднује у складу са захтевима Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена број: 3.2.1.4.2 – Препорука број 8)

11) Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења и повећа вредност некретнина, постројења и опреме и смањи вредност робе у магацину великопродаје у износу од 782 хиљаде динара, као и да изврши обрачун амортизације за активирана средства у 2022. години, а трошкове амортизације евидентира у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена број: 3.2.1.4.3 – Препорука број 9)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.



3. Резиме откритих неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Као што је наведено под тачком 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2022. године, Друштво је вршило на основу Колективног уговора који је престао да важи 2021. године, што није у складу са чланом 263 Закона о раду, којим је утврђено да се колективни уговор закључује на период од три године и да по истеку тог периода колективни уговор престаје да важи, осим ако се учесници колективног уговора друкчије не споразумеју најкасније 30 дана од истека важења колективног уговора.

2) Као што је наведено под тачком 3.2.2.4. 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 члана 114 и 115 Закона о раду и члана 66 Колективног уговора.

3) Као што је наведено под тачком 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво је 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 63 Колективног уговора.

4) Као што је наведено под тачком 3.2.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво је у току 2022. године извршило исплату зарада по основу доприноса пословном успеху послодавца у укупном износу од 1.767 хиљада динара појединим запосленима, а да општим актом није утврдило критеријуме, мерила и начине остваривања доприноса пословном успеху послодавца, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду.

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

5) 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.

6) 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 предузме активности на доношењу општег акта којим би се уредила права, обавезе и одговорности из радног односа по основу рада у складу са Законом о раду. (Напомена број: 3.2.2.4 – Препорука број 11)

2) Препоручујемо Друштву да општим актом утврди критеријуме, мерила и начине остваривања доприноса пословном успеху послодавца за обрачун и исплату стимулација запослених по основу дела зараде за радни учинак, у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду. (Напомена број: 3.2.2.4 – Препорука број 12)

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) Друштво је у току ревизије извршило исправку обрачуна зарада за месец јун 2023. године, на начин да је при обрачуну и исплати 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, применило просечну зараду у претходних 12 месеци, у складу са одредбама члана 114 и 115 Закона о раду и члана 66 Колективног уговора.

2) Друштво је у току ревизије извршило исправку обрачуна зарада и при обрачуну и исплате увећане зараде по основу минулог рада за месец јун 2023. године, као основицу за обрачун и исплату увећане зараде по основу минулог рада применило основну зараду за времеведено на раду у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду и члана 63 Колективног уговора.



6. Захтев за доставу одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о., Крагујевац 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 Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о., Крагујевац обавезано је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

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

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању 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
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ
ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ ШУМАДИЈА ДОО, КРАГУЈЕВАЦ
ЗА 2022. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	22
3. Налази у поступку ревизије.....	22
3.1. Интерна финансијска контрола.....	22
3.2. Финансијски извештаји.....	30
3.2.1. Биланс стања	39
3.2.2. Биланс успеха	54
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје	64
3.3. Потенцијалне обавезе.....	64
3.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора.....	64



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о., Крагујевац (у даљем тексту: Друштво) основано је 1957. године Одлуком о оснивању привредног предузећа Савеза глувих Србије – Крагујевац, која је регистрована Решењем Окружног привредног суда у Крагујевцу ФИ-1099/57 од 28. октобра 1957. године.

Решењем Народног одбора општине Крагујевац бр. 05-2630/1 од 24. марта 1962. године дата је сагласност за оснивање „ДЕС”–Заштитне радионице у Крагујевцу, која је настала реорганизацијом привредног предузећа Савеза глувих Србије – Крагујевац, које је регистровано Решењем Окружног Привредног суда у Крагујевцу ФИ-841/62 од 5. јуна 1962. године. Права и обавезе Привредног предузећа Савеза глувих Србије су пренета на „ДЕС” Заштитну радионицу у Крагујевцу и Решењем Окружног Привредног суда у Крагујевцу Ус. бр. 20/67 у регистар установа које се воде код тог суда извршен је упис Заштитне радионице „ДЕС” Установа са самосталним финансирањем у Крагујевцу.

На основу одлуке Збор радних људи Заштитна радионица „ДЕС” – установа, са самосталним финансирањем у Крагујевцу, као орган управљања, донет је Статут којим је извршена Промена назива установе у Заштитну радионицу „Шумадија” Крагујевац и иста је регистрована Решењем Окружног привредног суда у Крагујевцу ФИ-763/73 од 31. децембра 1973. године.

Друштво је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре под бројем БД 66111 08.07.2005. године уписано као Друштвено предузеће за запошљавање инвалида „Шумадија”, Крагујевац, Београдска 69.

На основу Закључка Владе 05 бр. 46-4984/2008 од 20. новембра 2008. године којим је утврђен удео државног капитала од 80,34% у Друштвеном предузећу за запошљавање инвалида „Шумадија” Крагујевац, Републичка дирекција за имовину Републике Србије и Предузеће закључили су Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће за запошљавање инвалида „Шумадија” Крагујевац, број 46-203-08, којим је Република Србија преузела оснивачка и управљачка права у уделу 100% државног капитала.

Агенција за приватизацију донела је Одлуку о реструктурирању број 10-1388/10-90/04 од 30. марта 2010. године којом је покренут поступак реструктурирања субјекта приватизације Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија друштво са ограниченом одговорношћу, Крагујевац.

Решењем Агенције за привредне регистре број БДСЛ 217/2014 од 2. септембра 2014. године, регистрован је прекид поступака реструктурирања и извршена промена назива којим је брисан назив Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија друштво с ограниченом одговорношћу Крагујевац - у реструктурирању, а уписан назив Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија друштво с ограниченом одговорношћу Крагујевац.

Привредни суд у Крагујевцу донео је Решење број Посл. Бр.1. Рео. 4/2015 од 9. новембра 2015. године, којим је покренут претходни стечајни поступак. Напред наведено решење уписано је код надлежне агенције Решењем број БД 99894/2015 од 23. новембра 2015. године.

Привредни Суд у Крагујевцу донео је Решење које је постало правоснажно 30. маја 2016. године у ком се наводи да се Усваја унапред припремљен план реорганизације стечајног



дужника Предузећа Шумадија д.о.о., Крагујевац као и да се обуставља стечајни поступак над стечајним дужником, Предузећем за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о., Крагујевац.

Основна делатност Друштва је остала непоменута социјална заштита без смештаја, али осим основне делатности Друштво обавља у складу са Оснивачким актом и послове машинске обраде метала, површинске заштите метала електро-цинковањем односно фарбањем и пластификацијом.

Седиште Друштва: Крагујевац, улица Београдска број 69.

Матични број: 07166206

ПИБ: 101508840

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 раду⁶;
- Интерна акта субјекта ревизије.

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.

⁶ „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



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 ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени, а обухвата све организационе јединице, процесе, активности, програме и пројекте у оквиру корисника јавних средстава.

Оснивачи Друштва су Град Крагујевац са 54,07% , Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање са 18,64%, Републички фонд за здравствено осигурање 13,90%, Фонд за развој Републике Србије са 11,36% и Национална служба за запошљавање са 2,03% удела у укупном капиталу Друштва. Управљање Друштвом је једнодомно.

Органи Друштва су Скупштина и директор. Скупштину Друштва чине сви чланови Друштва. Оснивачи Друштва овлашћења оснивача у Скупштини Друштва остварују преко овлашћених представника.

Функцију директора Друштва током 2022. године обављало је једно лице које је именовано Одлуком Скупштине Друштва број 01-459/2021 од 26. јула 2021. 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 је да кроз стални квалитативни развој и напредак дође до стадијума када ће предузеће као Регионални центар у коме би се вршиле сталне обуке особа са инвалидитетом прилагођене њиховим могућностима, чиме би се постигло професионално оспособљавање већег броја особа са инвалидитетом и њихово оспособљавање за самостални живот.

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.

Ради обављања послова из своје делатности, послодавац образује следеће организационе делове – секторе, а у оквиру сектора организоване су службе. Друштво је организовано у оквиру четири сектора, и то: Сектор општих послова, Сектор финансијских послова, Сектор развоја и производње и Сектор комерцијале.

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 сектору⁷).

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 имиџа, 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

⁷ „Службени гласник РС“, број 89/2019



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 руководиоца корисника јавних средстава усваја Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

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

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

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

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 елиминирају њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

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

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

Друштво је донело Правилник о организацији предузећа и систематизацији послова радних места број 01-034-00406/2021 од 7. јула 2021. 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 01-456-1/20, Правилник о раду Скупштине број 01-941/2021 од 30. новембра 2021. године, Колективни уговор број 525 од 15. новембра 2018 године, Правилник о организацији предузећа и систематизацији послова радних места са изменама, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама 02-132/2022 од 28. фебруара 2022. године, Кодекс о понашању запослених број 1-576/2022 од 6. септембра 2022. године, Одлука о распореду радног времена број 01-023-223/2023 од 10. априла 2023. године, Организационо упутство о службеним путовањима, дневницама и употреби приватног возила у службене сврхе број 435 од 12. маја 2011. године, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања број 1124/15 од 10. новембра 2015. 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.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања, јер Друштво није: сачинило Извештај о попису на основу стања утврђеног пописом, пре пописа извршило усаглашавање аналитичке евиденције материјала са главном књигом, у финансијским извештајима није исказало обавезе и трошкове на основу стања исказаног у главној књизи, за обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, вршило на основу Колективног уговора који је престао да важи и друго.

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 BizniSoft за вођење пословних књига који садржи интегрисани систем за евидентирање промена у главној књизи и помоћним књигама, аналитику зарада, материјално књиговодство и кадровску евиденцију.

У 2022. години Друштво је вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја поверило књиговодственој агенцији Ani-pomini, Крагујевац.

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 систему⁸. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у

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



јавном сектору⁹ 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.

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 предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

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



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

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, Друштво врши у складу са Друштво врши у складу са Законом о рачуноводству¹⁰, 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 предузетнике¹¹, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.¹²

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

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 02-132/2022 од 28. фебруара 2022. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству).

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

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.

Финансијски извештаји за 2022. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број 01-014-190/2023 од 30. марта 2023. године.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика Друштва.

Нематеријална имовина

Нематеријалном имовином, сматрају се улагања у немонетарна средства без физичког садржаја, која се могу идентификовати и која служе за производњу или испоруку добара и услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе, чији ефекти се очекују у периоду дужем од једне године, као што су патенти, лиценце, заштитни знаци, софтвер и слична права, плаћени аванси за прибављање нематеријалне имовине.

¹⁰ Службени гласник РС, број 73/19

¹¹ Службени гласник РС, број 137/14

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



Такво средство се може идентификовати када је: одвојиво, могуће га је одвојити од ентитета и продати, изнајмити или разменити и настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права одвојива.

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- ако је вероватно да ће се будуће економске користи у вези са њим приливати у Друштво,
- ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог друштва, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог друштва, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности, а чине је: набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попуста и рабата и сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Да би средство било признато као стално средство, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње веће од 500 евра.

Средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од 500 евра признају се као расход периода или алат и инвентар искључиво на основу процене руководства.



Након почетног признавања, некретнине постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности/ цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попуста и рабата;
- сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Друштво примењује модел набавне вредности за накнадно вредновање који подразумева да се након почетног признавања вреднује по набавној вредности умањеној за укупну акумулирану амортизацију и укупне акумулиране губитке због умањења вредности. Узабрану политику Друштво примењује на одређена средства.

Ако се књиговодствена вредност повећа као резултат ревалоризације, то повећање се признаје у капиталу, у оквиру ревалоризационе резерве. Међутим повећање се признаје у билансу успеха у износу у ком поништава ревалоризационо умањење исте имовине претходно признате у билансу успеха.

Ако се књиговодствена вредност смањи као резултат ревалоризације, то смањење се признаје као расход. Међутим смањење се признаје у капиталу до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односе на то средство. Смањење признато у капиталу смањује износ акумулиран у капиталу у оквиру позиције ревалоризационе резерве.

Ревалоризационе резерве које су саставни део капитала који се односи на некретнине, постројења и опрему, могу се пренети директно на нераспоређену добит, када средство престаје да се признаје.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност када испуњавају критеријуме параграфа 17.10 МСФИ за МСП. Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању не улазе у вредност, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

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

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

Трошак амортизације за сваки период, признаје се у билансу успеха, осим ако није укључен у књиговодствену вредност другог средства. Износ који се амортизује, алоцира се на систематској основи у току корисног века средства.



Обрачун амортизације почиње од првог наредног дана од дана стављања у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење. Корисни век трајања средства дефинише се помоћу његове очекиване користи за Друштво. Процена корисног века средства, је ствар просуђивања заснованог на искуству Друштва са сличним средствима.

Амортизација средстава врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основуцу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Књиговодствена вредност некретнине, постројења и опреме престаје да се признаје:

- 1) приликом отуђења или
- 2) када се од њиховог коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добитак или губитак који настане приликом престанка признавања некретнине, постројења и опреме се укључује у добитак или губитак у билансу успеха онда када то средство престаје да се признаје.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Друштва. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме после процене корисног века коришћења, донете од стране Скупштине Друштва су:

Назив	Стопа амортизације	Нова стопа амортизације после процене корисног века
Грађевински објекти	2,50%	1-2%
Постројења	10,00%	1-7%
Транспортна средства	12,50%	1-7%
Машине и канцеларијска опрема	10,00%-25%	1-7%
Остала опрема	10,00%-25%	1-7%

Залихе

Залихе су средства која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања у процесу производње за такву продају или облику основног и помоћног материјала који се троши у производњи или пружања услуга.

Залихе се мере по набавној цени, односно цени коштања или по нето тржишној вредности у зависности која је нижа. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене. На крају извештајног периода Друштво проверава да ли су залихе обезвређене. Друштво залихе на датум биланса вреднује по нижој од следеће две вредности:

- 1) набавној вредности односно цени коштања и
- 2) процењеној продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје.

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.

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршавања производње и трошкове продаје.

Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине и остале директне трошкове.

Примери трошкова који се не укључују у набавну вредност/цену коштања залиха и признају се као расход периода у ком су настали су: изузетно високи износи утрошеног материјала, рада или други производни трошкови, трошкови складиштења, осим ако су неопходни у производном процесу пре следеће фазе и општи административни трошкови који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање и трошкови продаје.

Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања. Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. На дан сваког биланса стања врши се процена могућности наплате потраживања. Када постоји индиција ненаплативости доспелих износа потраживања настаје губитак због обезвређења. За



сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, истека рока застарелости или на основу одлуке надлежног органа.

Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- испоручивања готовине или другог финансијског средства другом правном лицу, или
- размене финансијских инструмената са другим правним лицима под условима који су потенцијално неповољни.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене. Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиревање обавезе.

Износ отписане обавезе признаје се као приход.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

Финансијски инструменти

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

Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају: готовину, депозите по виђењу и депозите са фиксним роком – депозит на банковне рачуне, комерцијалне папире и менице које се држе, рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, Друштво их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха) осим уколико аранжман представља финансијску трансакцију.

На крају сваког извештајног периода треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакција које може да има током продаје или другог отуђења.

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

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

- индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих



је од рока за наплату прошло најмање 360 дана, а на основу одлуке Скупштине Друштва коју она доноси на предлог комисије за попис краткорочних потраживања и пласмана,

- директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована кад се не успе судским путем да изврши наплата, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут Закона о облигационим односима, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис краткорочних потраживања и пласмана доноси Скупштина Друштва.

Финансијска средства

У сврхе одмеравања финансијског средства које се врши после почетног признавања, Друштво класификује финансијска средства у четири категорије:

- а) финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха,
- б) инвестиције које се држе до доспећа,
- ц) кредити и потраживања и
- д) финансијска средства расположива за продају.

При почетном признавању финансијског средства или обавезе, Друштво треба да их одмерава по њиховој фер вредности увећаној у случају финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности са променама фер вредности кроз биланс успеха, за трошкове трансакције који се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског средства.

После почетног признавања Друштво треба да одмерава финансијска средства, укључујући и деривате који су средства, по њиховим фер вредностима, без одузимања трошкова трансакције који могу настати по продаји или другом отуђењу.

Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Рачуноводствено обухватање потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине врши се у складу са одредбама одељка 21. МСФИ за МСП. Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Оне се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Друштво обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција, итд.

Примања запослених

Примања запослених рачуноводствено се обухватају у складу са Одељком 28, МСФИ за МСП.

а) Доприноси за обавезе социјалног осигурања

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприноси државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописима релевантних законским прописима. Друштво је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Друштво нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.



б) Отпремнине и јубиларне награде

Друштво обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисањем и до остваривања минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују годишњем нивоу од стране независних, квалификованих, актуара и по одлуци Скупштине Друштва.

ц) Краткорочна, плаћања и одсуства

Када је процена Друштва, да износ краткорочних плаћања одсуства на дан 31. децембар посматране године није материјално значајан не врши се укалкулисавање обавеза на дан биланса стања.

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добитак правних лица и релевантних подзаконских аката. Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основуцу исказану у пореском билансу. Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текуће периода искористе као основа за повраћају пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитка утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачун текућег пореза се признаје као обавеза и расход у период на који се исти односи.

Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва.

Друштво треба да признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања,
- давања која намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само онда када се испуне услови у вези са резултатима а до признавања услова таква давања се признају као одложени приход,
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Друштво треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.



Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе. Признати расходи директно се повезују са признатим приходим обрачунског периода.

Приликом признавања расхода поштују се следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и ставки прихода,
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода,
- признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на периоде,
- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се изврши признавање имовине.

Приходи

Друштво признаје приход од уобичајених активности (продаје робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина и коришћење средстава од стране других, чиме се остварују камате, тантијеме и дивиденде) и добитке (по основу продаје имовине, усклађивања књиговодствене и фер вредности, биолошке имовине, финансијских средстава и финансијских обавеза, вишкови и нереализовани добици).

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Фер вредност примљених или потраживаних накнада узима у обзир износе свих трговинских попушта, попушта за превремено плаћање и количинских рабата.

Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје и промењеном вероватноћом прилива економских користи по основу продаје. Одбијени попусти и количински рабати, садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима. Приходи од камата се у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

Трошкови позајмљивања

Друштво признаје све трошкове позајмљивања као расход у билансу успеха кад су настали. Трошкови позајмљивања обухватају: расходе по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе, финансијско терећење у вези са финансијским лизингом и курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

Сви трошкови позајмљивања се признају као расход периода у којем су настали.



3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Попис имовине и обавеза

На основу члана 20 став 2 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹³ (у даљем тексту: Правилник о попису). Директор Друштва донео је 7. децембра 2022. године Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис 01-888-1/2022 од 7. децембра 2022. године и Упутство за рад комисија за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном годишњем попису Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о., Крагујевац 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.

3.2.1.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у износу од 42.039 хиљада динара и односи се на:

Табела број 1 - Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Грађевинско земљиште	42.039	42.039
Укупно:	42.039	42.039

Друштво је у оквиру нематеријалне имовине исказало грађевинско земљиште у износу од 42.039 хиљада динара, површине 1 ха 10 ари и 16м² на катастарској парцели КП бр: 6468, 6469, 6470 и 6471 КО Крагујевац, које је дато Друштву на коришћење Одлуком Скупштине општине Крагујевац број 28158/1 од 1965. године, без накнаде и на неограничено време. Увидом у лист непокретности број 4289 КО Крагујевац утврђено је да је као власник наведеног земљишта уписана Република Србија, а да Друштво има право коришћења.

Имајући у виду да није уговорен период у коме је пренето право контроле над коришћењем земљишта у јавној својини, као и да није уговорена накнада за коришћење, Друштво је било дужно да напред наведено земљиште у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, исказе на рачуну грађевинско земљиште.

Откривена неправилност: Друштво је исказало земљиште у јавној својини са правом коришћења на рачуну остала нематеријална имовина у износу од 42.039 хиљада динара, уместо на рачуну земљишта, што није у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Уколико Друштво не исказује имовину у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, јавља се ризик од необјективног исказивања структуре сталне имовине Друштва.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву исказује земљиште у јавној својини над којим има право коришћења у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

¹³ Службени гласник РС, бр. 118/ 2013, 137/2014



3.2.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане су у износу од 132.191 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 2 - Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Земљиште и грађевински објекти	131.264	130.567
Исправка вредности грађевинских објеката	(27.385)	(24.878)
Постројења и опрема	60.290	58.795
Исправка вредности постројења и опреме	(37.950)	(35.769)
Некретнине, постројења и опрема узета у припреми	-	5.972
Остале некретнине, постројења и опрема	5.972	-
Укупно:	132.191	134.687

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

Табела број 3 - Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-				
О П И С	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Свега НПО
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2022. године	130.567	58.795	5.972	195.334
Директна повећања	698	1.494		5.289
Стање 31. децембра 2022. године	131.264	60.290	5.972	197.526
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2022. године	24.878	35.769		60.647
Амортизација за 2022. годину	2.507	2.181		4.688
Стање 31. децембра 2022. године	27.385	37.950		65.335
Садашња вредност				
31. децембра 2022. године	103.880	22.339	5.972	132.191
31. децембра 2021. године	105.689	23.026	5.972	134.687

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

3.2.1.3.1. Земљиште и грађевински објекти

Друштво је на дан 31. децембра 2022. године исказало земљиште и грађевинске објекте по садашњој вредности у износу од 103.880 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:



Табела број 4 – Грађевински објекти

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Производна хала 3	32.383	33.125
Хала лимарског погона 2	29.667	30.370
Управна зграда	18.195	16.698
Котларница	4.619	4.729
Хала галванизације 6	3.404	3.485
Остали грађевински објекти	15.612	17.282
Укупно:	103.880	105.689

Повећање вредности грађевинских објеката исказано у износу од 698 хиљада динара односи се на набавку и уградњу гаражних сегментних врата у износу од 500 хиљада динара набављених од предузетничке радње Proprodukt, Крагујевац и прозора у износу од 198 хиљада динара набављених од добављача Сунце Маринковић д.о.о., Крагујевац.

Друштво је извршило обрачун амортизације грађевинских објеката у 2022. години у износу од 2.507 хиљада динара. (Напомена број: 3.2.2.5)

3.2.1.3.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема исказана су по садашњој вредности у износу од 22.339 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 5 - Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Машине, постројења и алати	15.205	16.953
Транспортна средства	702	886
Канцеларијска опрема	174	178
Остала опрема	6.258	5.009
Укупно:	22.339	23.026

Друштво је у 2022. години евидентирало у пословним књигама набавку и активирање постројења и опреме у износу од 1.494 хиљаде динара које се највећим делом односи на набавку дизел агрегата ЛЦД, мешалице и другог алата.

Чланом 31 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва одређено је да се преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности, као и корисног века трајања врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

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 18% 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 10.866 хиљада динара. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 20.339 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 4: 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 2.181 хиљаде динара. (Напомена број: 3.2.2.5)

3.2.1.3.3. Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 5.972 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 6 - Структура осталих некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Остале некретнине, постројења и опрема	5.972	5.972
Укупно:	5.972	5.972

Остале некретнине, постројења и опрема исказане у износу од 5.972 хиљаде динара у целости се односе на погон галванизације у припреми. Друштво је на основу одобреног кредита Фонда за развој започело улагања у наведено постројење пре 2014. године.

На основу презентоване документације, утврђено је да Друштво није до дана предметне ревизије активирало погон за галванизацију, као и да није вршило никаква улагања у периоду од 2015. године до 31. децембра 2022. године.

Откривена неправилност: Друштво није на дан извештајног периода за 2022. годину, као ни ранијих година проценило да ли постоје било какве назнаке да је вредност постројења у припреми за која нису вршена улагања дуже од седам година умањена и није проценило њихов надокнадиви износ, што није у складу са захтевима параграфа 17.27 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 5.972 хиљаде динара.

Осим наведеног, Друштво је исказало постројења у припреми у оквиру рачуна остале некретнине, постројења и опрема, уместо на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми, што није у складу са чланом 6 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Уколико Друштво не процењује надокнадиви износ постројења у припреми јавља се ризик од погрешне презентације финансијских извештаја.



Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да процени надокнадиву вредност постројења у припреми и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП, као и да некретнине, постројења и опрему у припреми исказује у складу са чланом 6 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.1.4. Залихе

Залихе исказане у износу од 26.333 хиљаде динара односе се на:

Табела број 7 – Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	23.668	1.662
Недовршена производња	855	855
Готови производи	1.028	514
Роба	782	-
Плаћени аванси за залихе и услуге	-	343
Укупно:	26.333	3.374

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

3.2.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани су у износу од 23.668 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 8 - Структура материјала, резервних делова, алата и инвентара

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Материјал	22.629	1.152
Резервни делови	166	-
Алат и инвентар	873	510
Укупно:	23.668	1.662

Материјал исказан у износу од 22.629 хиљаде динара односи се на:

Табела број 9 – Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
2D панел жица Ø6/5/6 - 2,03X2,5	2.026
Гумене плоче 500X500X40	1.906
WPC DEKING DASKE 140X3000	1.409
2D панел жица Ø6/5/6 - 1,43X2,5	877
KŠ CEV 60X60X3,0 (5,29)	813
Полиестерски водени тобоган змија	700
Бетон MB30/III	482
Остали материјал	14.416
Укупно:	22.629



Друштво није у току 2022. године и ранијих година издавање материјала из магацина вршило на основу требовања односно радних налога, што није у складу са чланом 6 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је утврђено да се издавање материјала врши на основу требовања односно радних налога.

Анализом презентоване документације, Друштво је на крају пословне године, без веродостојне рачуноводствене исправе, евидентирало излаз залиха материјала у износу утврђене разлике између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом у износу од 15.589 хиљаде динара, производа и робе у продавници у износу од 463 хиљаде динара и трошкове материјала у износу од 16.052 хиљаде динара.

Неевидентирањем материјала на основу веродостојне рачуноводствене исправе и хронолошки када је утрошак материјала и настао, Друштво није успоставило аналитичку евиденцију материјала на основу које би било могуће евидентирање излаза материјала по методи просечне пондерисане цене, што није у складу са чланом 37 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да се обрачун излаза са залиха материјала врши по методи просечне пондерисане цене која се утврђује после сваког новог улаза материјала свођењем затечене и новонабављене количине на просечно пондерисану цену.

Откривена неправилност: Друштво није у 2022. години и ранијих година утрошак залиха материјала евидентирало на основу требовања и радних налога односно на основу веродостојне рачуноводствене исправе и хронолошки када је материјал и утрошен, већ је излаз материјала евидентирало на крају пословне године као разлику између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом, што није у складу са чланом 9 и 11 Закона о рачуноводству.

Неевидентирањем материјала на основу веродостојне рачуноводствене исправе и хронолошки када је утрошак материјала и настао, Друштво није успоставило аналитичку евиденцију материјала на основу које би било могуће евидентирање излаза залиха материјала по методи просечне пондерисане цене, што није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству.

Због наведеног, Друштво није на крају извештајног периода извршило правилну процену вредности залиха материјала у складу са захтевима параграфа 13.18 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, због чега изражавамо резерву на стање залиха материјала у износу од 23.668 хиљада динара, као и на износ исказаних трошкова материјала, горива и енергије у финансијским извештајима у износу од 20.062 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Друштво не исказује залихе материјала у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, јавља се ризик да неће имати контролу над имовином.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да успостави аналитичку евиденцију материјала у складу са одредбама члана 13 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да исказује вредност залиха материјала у складу са Одељком 13 Залихе, МСФИ за МСП.

Чланом 18 Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да се усклађивање промета и стања помоћних евиденција са главном књигом врши пре пописа и састављања финансијских извештаја. На основу презентоване документације утврђено је да је Друштво исказало материјал у главној књизи у износу од 22.629 хиљада динара, а у аналитичкој евиденцији у износу од 20.514 хиљаде динара.



Откривена неправилност: Друштво није, пре вршења пописа и састављања финансијских извештаја, ускладило промет и стање аналитичке евиденције залиха материјала са главном књигом, због чега је исказало стање залиха материјала у главној књизи више од стања исказаног у аналитичкој евиденцији у износу од 2.115 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству и чланом 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Ризик: Уколико Друштво пре пописа не врши усклађивање промета и стања помоћних евиденција са главном књигом јавља се ризик од погрешне презентације финансијских извештаја.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама пре пописа врши усклађивање аналитичке евиденције материјала са главном књигом.

3.2.1.4.2. Недовршена производња и готови производи

Недовршена производња и готови производи исказани су у износу од 1.833 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 10 – Структура недовршене производње и готових производа

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Недовршена производња	855	855
Готови производи	1.028	514
Укупно:	1.833	1.369

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

Табела број 11 – Промене залиха недовршене производње и готових производа у 2022. години

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	1.369
Повећање залиха у току године	514
Стање на дан 31. децембар 2022. године	1.833

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да се залихе недовршене производње и готових производа мере по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршавања производње и трошкове продаје. Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине и остале директне трошкове, на основу обрачуна од стране погонског извештаја.

Трошкови који се не укључују у набавну вредност/цену коштања залиха и признају се као расход периода у ком су настали су: изузетно високи износи утрошеног материјала, рада или други производни трошкови, трошкови складиштења, осим ако су неопходни у производном процесу пре следеће фазе и општи административни трошкови који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање; и д) трошкови продаје.



Откривена неправилност: Друштво није у 2022. години, као ни ранијих година вршило обрачун вредности залиха недовршене производње и готових производа, јер није успоставило обрачун трошкова и учинка у оквиру класе 9 у складу са члановима 66-77 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, Друштво није евидентирало залихе недовршене производње и готових производа у оквиру рачуна залиха, на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва. На овај начин, Друштво није извршило процену залиха недовршене производње и готових производа по нижој цени од цене коштања или процењене продајне цене умањене за трошкове довршења или продаје што није у складу са параграфом 13.4 Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха недовршене производње и готових производа у износу од 1.833 хиљаде динара.

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

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да успостави обрачун трошкова и учинка у оквиру класе 9 и да залихе недовршене производње и готових производа вреднује у складу са захтевима Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама.

3.2.1.4.3. Роба

Роба исказана на дан 31. децембар 2022. године у износу од 782 хиљаде динара односи се на:

Табела број 12 - Структура робе

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Роба у магацину великопродаје	782	-
Укупно:	782	-

Друштво је у поступку ревизије доставило аналитичку евиденцију робе у магацину великопродаје. Анализом достављене документације, утврђено је да је Друштво набављена основна средства у току 2022. године (багер и апарат за заваривање) евидентирало као робу у магацину великопродаје. Евидентирањем основних средстава као робе, Друштво је више исказало робу, а мање некретнине, постројења и опрему у износу од 782 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Друштво није у 2022. години извршило почетно признавање набављених и активираних основних средства, већ је исте исказало као робу у магацину великопродаје, што није у складу са захтевима параграфа 17.4 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима више исказало робу у великопродаји, а мање некретнине, постројења и опрему у износу од 782 хиљаде динара.

Осим наведеног, Друштво није извршило обрачун амортизације за наведена средства од дана активирања до краја извештајног периода, што није у складу са захтевима параграфа 17.17 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

Ризик: Уколико Друштво не исказује постројења и опрему у складу са захтевима Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, јавља се ризик да оснивач неће имати контролу над имовином Друштва.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења и повећа вредност некретнина, постројења и опреме и смањи вредност робе у магацину



великопродаје у износу од 782 хиљаде динара, као и да изврши обрачун амортизације за активирани средства у 2022. години, а трошкове амортизације евидентира у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

3.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 4.278 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 13 – Структура потраживања по основу продаје

- у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Купци у земљи	4.465	1.745
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(187)	(370)
Укупно:	4.278	1.375

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

Потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 4.465 хиљада динара односе се на потраживања од правних лица по основу фактурисане реализације производа од метала и извршених услуга.

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

Табела број 14 – Аналитички преглед најзначајнијих потраживања од купаца у земљи

- у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
SPD Radnički д.о.о., Крагујевац	1.340
Вота 034 д.о.о., Крагујевац	1.113
Самостална занатска радња Ми метал, Крагујевац	560
Браварија Пескаровић д.о.о., Врбаница	510
Остали купци	942
Укупно:	4.465

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.

3.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 1.873 хиљаде динара и њихова структура исказана је у односе се на:

Табела број 15 – Структура краткорочних потраживања

- у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од запослених	200	1
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	-	90
Остала краткорочна потраживања	1.699	2.959
Укупно:	1.873	3.050



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

Потраживања од запослених у износу од 200 хиљада динара односе се у целости на потраживања од запослених за куповину путем бизнис платних картица.

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 1.699 хиљада динара у целости се односе на потраживања 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 инвалидитетом¹⁴.

3.2.1.7. Готовина и готовински еквиваленти

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

Табела број 16 - Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	1	13
Благајна	1	13
Укупно:	2	26

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

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

3.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења исказана су у износу од 567 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 17 – Краткорочна активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остала активна временска разграничења	567	195
Укупно:	567	195

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.

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



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

3.2.1.9. Капитал

Укупан капитал исказан на крају извештајног периода у износу од 169.593 хиљаде динара односи се на:

Табела број 18 - Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	283.527	283.527
Свега основни капитал:	283.527	283.527
Нераспоређени добитак ранијих година	1.101	1.101
Нераспоређени добитак текуће године	7.005	4.700
Свега нераспоређени добитак:	8.106	5.801
Губитак ранијих година	(122.040)	(122.040)
Укупно:	169.593	167.288

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

3.2.1.9.1. Основни капитал

Друштво је у пословним књигама исказало основни капитал у износу од 283.527 хиљада динара, који се у целости се односи на уписани уплаћени капитал чланова Друштва. Основни капитал исказан у пословним књигама усаглашен је са износом основног капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре и са износом капитала који је утврђен актом о оснивању.

Решењем Привредног суда у Крагујевцу број Посл. Бр.1. Рео. 4/2015 од 9. новембра 2015. године покренут је претходни стечајни поступак над стечајним дужником Предузећа Шумадија д.о.о., Крагујевац.

Привредни Суд у Крагујевцу донео је Решење које је постало правоснажно 30. маја 2016. године којим је усвојен Унапред припремљен план реорганизације стечајног дужника Предузећа Шумадија д.о.о., Крагујевац којим је обустављен стечајни поступак над стечајним дужником. Унапред усвојеним планом реорганизације извршена је конверзија дуга према државним повериоцима у капитал Друштва.

Након усвајања Унапред припремљеног плана реорганизације, Скупштина Друштва донела је 30. новембра 2016. године, Одлуку број 956/1-3 о повећању капитала, која је истог дана регистрована код Агенције за привредне регистре решењем број БД 97478/2016. Наведеном одлуком, утврђен је уплаћени уписани новчани капитал у износу од 213.598.323 динара.

Осим наведеног, Скупштина Друштва донела је Одлуку број 1563 од 3. октобра 2019. године о повећању капитала на основу повећања новчаног улога члана Друштва Града Крагујевца у износу од 70.000.000,00 динара, чиме је повећана укупна вредност основног капитал Друштва и износи 283.526.701,00 динара.

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



Табела број 19 – Преглед чланова и вредност уплаћеног уписног новчаног улога и учешћа у капиталу

-у хиљадама динара-

Чланови Друштва	Вредност уплаћеног новчаног улога	% учешћа у капиталу
Град Крагујевац	153.313	54,07%
Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	52.835	18,64%
Републички фонд за здравствено осигурање	39.422	13,90%
Фонд за развој Републике Србије	32.214	11,36%
Национална служба за запошљавање	5.743	2,03%
Укупно:	283.527	100%

3.2.1.9.2. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 8.106 хиљада динара и односи се на:

Табела број 20 – Нераспоређени добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Нераспоређени добитак ранијих година	5.802	1.102
Нераспоређени добитак текуће године	2.304	4.700
Укупно:	8.106	5.802

Градско веће Града Крагујевца, као члан са највећим уделом је Решењем број 023-60/23-V од 21. априла 2023. године, дало је сагласност на одлуку Скупштине Друштва да се нераспоређени добитак текуће године исказан у износу од 2.304 хиљаде динара употреби за покриће губитка ранијих година.

3.2.1.10. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 5.145 хиљада динара које се односе на:

Табела број 21 – Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу краткорочних кредита у земљи	5.145	1
Укупно:	5.145	1

Обавезе по основу краткорочних кредита у земљи у целости се односе на обавезе по уговору о оквирном кредиту закљученог са Банком Поштанском Штедионицом, а. д, Београд. Наведеним уговором, Друштву, као кориснику кредита одобрено је дозвољено прекорачење по текућем рачуну-овердрафт, ради превазилажења текуће неравнотеже прилива и одлива средстава у износу од 5.000 хиљада динара на период од 12 месеци.

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



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

3.2.1.11. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси исказани су у износу од 5.687 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 22 – Структура примљених аванса

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Град Крагујевац, Управа за развој и инвестиције (Напомена број: 3.2.2.1)	3.290	1.176
Шумадија сајам д.о.о., Крагујевац	2.397	-
Укупно:	5.687	1.176

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

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

3.2.1.12. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 14.120 хиљада динара и односе се на обавезе према добављачима:

Табела број 23 – Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Добављачи у земљи	14.120	8.808
Укупно:	14.120	8.808

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

Добављачи у земљи

Добављачи у земљи исказани су у износу од 14.120 хиљада динара (у билансу стања исказани у износу од 14.095 хиљада динара) и односе се на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 24 – Преглед добављача у земљи

Назив		- у хиљадама динара-
		2022. година
ОБИ д.о.о., Београд		2.293
Про продукт, Јована Продановић ПР, Крагујевац		1.855
Сузана Петровић, ПР, Јокер 034, Дреновац		1.078



Назив	2022. година
Металинг д.о.о., Београд	997
Алка д.о.о Крагујевац	895
Ергопродукт, д.о.о., Чачак	789
KRUG COLOR GROUP, д.о.о., Крагујевац	626
Helios Србија, а.д, Горњи Милановац	541
Остали добављачи	5.046
Укупно:	14.120

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 67,78% обавеза према добављачима. Неусаглашене обавезе према добављачима износе 1.242 хиљада динара, што је 8,80 % износа послатих конфирмација.

3.2.1.13. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 12.682 хиљаде динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 25 - Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе из пословања	9.984	6.239
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	2.166	1.304
Обавезе по основу пореза на добитак	532	-
Укупно:	12.682	7.543

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

Остале краткорочне обавезе из пословања

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 9.984 хиљаде динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 26 – Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе из специфичних послова	-	12
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	9.734	6.045
Друге обавезе	250	182
Укупно:	9.984	6.239



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 9.734 хиљаде динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 27 – 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	6.150	3.835
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	433	127
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.748	1.145
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.403	938
Укупно:	9.734	6.045

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада исказане у износу од 6.150 хиљада динара односе се на неисплаћене нето зараде запослених за новембар и децембар 2022. године. Друштво је у току 2023. године, закључно са априлом, исплатило нето зараде за наведени период.

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

3.2.1.14. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана у износу од 152 хиљаде и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 28 - Структура пасивних временских разграничења

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Разграничени порез на додату вредност	152	-
Укупно:	152	

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



3.2.2. Биланс успеха

Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 89.204 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 29 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга	56.914	29.013
Приходи од активирање учинка и робе	197	577
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	-	194
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	-	(197)
Остали пословни приходи	32.093	46.649
Укупно:	89.204	76.236

3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга, на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 56.914 хиљада динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 30 – Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	56.914	29.011
Приходи од продаје производа и услуга на ино тржишту	-	2
Укупно:	56.914	29.013

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани у износу од 56.914 хиљада динара највећим делом односе се на приходе које Друштво остварује продајом производа и вршењем услуга у оквиру регистроване делатности, и то: Граду Крагујевцу на име извршених радова на уређењу отвореног базена, уређењу језера у Шумарицама, адаптацији, изградњи, реконструкцији и одржавању дечијих игралишта и осталог мобилијара и Општини Кнић на име извођења радова на изградњи дечијег игралишта у насељу Гружа и друго.

Друштво је у поступку ревизије презентовало Окончану ситуацију о извршеним радовима број 02-921/2021 од 6. јуна 2022. године, оверену од стране надзорног органа и Записник о примопредаји извршених радова, чиме је потврђено да је Друштво окончало радове на изградњи теретана на отвореном на територији Града Крагујевца и завршени у току 2022. године у вредности од 645 хиљада динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност: Друштво није у 2022. години исказало приходе од извођења радова на изградњи теретана на отвореном на територији Града Крагујевца у износу од 645 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 2.27 Одељка 2 Концепт и свеобухватни принцип, МСФИ за МСП. Поступајући на овај начин, Друштво је у финансијским извештајима мање исказало приходе од продаје производа и услуга у износу од 645 хиљада динара, а више примљене авансе у износу од 774 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 129 хиљада динара.



Ризик: Уколико Друштво не исказује приходе у складу са МСФИ за МСП постоји ризик од погрешне презентације финансијских извештаја.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења на начин да повећа приходе по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 645 хиљада динара, смањи примљене авансе у износу од 774 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 129 хиљада динара, као и да у наредном обрачунском периоду приходе исказује у складу са Одељком 2 Концепт и свеобухватни принцип, МСФИ за МСП.

3.2.2.2. Остали приходи

Остали пословни приходи на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 32.093 хиљаде динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 31 – Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	32.093	46.649
Укупно:	32.093	46.649

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани су у износу од 32.093 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 32 – Структура прихода од премија, субвенција, донација и слично

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Приходи по основу примљених месечних субвенција за зараде	18.093
Приходи по основу примљених субвенција из буџета локалне самоуправе	14.000
Укупно:	32.093

Приходи по основу примљених месечних субвенција зараде за сваку запослену особу са инвалидитетом у укупном износу од 18.093 хиљаде динара остварени су у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа 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.

Приходи по основу примљених субвенција из буџета локалне самоуправе исказани у износу од 14.000 динара и у целости се односе на примљене субвенције од Града Крагујевца.

Одлуком о буџету Града Крагујевца за 2022. годину¹⁵ одређена су средства по Програму распоређивања субвенција из буџета из Града јавним предузећима и привредним друштвима за 2022. годину. Друштво је, након подношења захтева и веродостојне рачуноводствене исправе којима је оправдало захтев за субвенцијом, са Градом Крагујевцем закључио Уговор о коришћењу субвенција из буџета Града за 2022. годину број 01-1/2022 од 6. јануара 2022. године, као и анекса I овог уговора број 01-844/2022 од 28. новембра 2022. године у износу од 14.000 хиљада динара.

У складу са напред наведеним уговором и анексом уговора, Друштво је у току 2022. године користило субвенције по следећим приоритетима: 1) измирење обавеза по основу

¹⁵ Службени лист Града Крагујевца, број 39/21 и 33/22



зарада, накнада зарад и осталих обавеза према запосленима и органима управљања, 2) измирење кредитних обавеза, споразума, репрограма, обавеза по мериторном поступању судова, вансудским поравнањима, 3) измирење трошкова комуналних услуга, 4) измирење обавеза према добављачима и слично. На основу достављене документације утврђено је да је Друштво је у току 2022. године, а у складу са напред наведеним уговором, у року од 10 радних дана након уплате од стране даваоца субвенције достављало доказе о утрошеним средствима Граду.

Пословни расходи

Пословни расходи у укупном износу од 86.816 хиљада динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 33 - Структура пословних расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала, горива и енергије	20.062	19.488
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	52.403	46.598
Трошкови амортизације	4.688	3.797
Трошкови производних услуга	5.617	1.583
Нематеријални трошкови	4.046	1.760
Укупно:	86.816	73.226

3.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 20.062 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 34 – Структура трошкова материјала

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала (Напомена број: 3.2.1.4)	16.298	17.871
Трошкови горива и енергије	3.685	1.152
Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара	79	465
Укупно:	20.062	19.488

Трошкови горива и енергије, на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 3.685 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35 - Преглед трошкова горива и енергије

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Трошкови електричне енергије	1.832
Трошкови погонског горива	267
Трошкови горива	1.544
Трошкови утрошене воде	42
Укупно:	3.685



Трошкови електричне енергије у износу 1.832 хиљаде динара односе се на: утрошену електричну енергију набављену од снабдеваача Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд.

Трошкови горива (европремиум, евродизел, аутогас и остало) у износу од 1.544 хиљада динара односе се највећим делом на набављена горива у износу од 770 хиљада динара од добављача Петрол д.о.о., Београд.

3.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 52.403 хиљаде динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 36 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода
-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I)	42.758	37.462
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.105	6.382
Трошкови накнада по уговору о делу	548	110
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	-	33
Трошкови накнаде члановима надзорног одбора	281	283
Остали лични расходи и накнаде	1.711	2.327
Укупно:	52.403	46.597

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 42.758 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 37 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених (брuto I)
-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Зарада за ефективан рад	23.688
Минули рад	2.853
Прековремени рад	1.330
Ноћни рад	944
Рад на дан државног празника који је нерадни дан	183
Друга увећања (стимулација)	1.767
Накнаде зарада за државни празник	853
Накнаде зарада за годишњи одмор	4.393
Накнаде зарада за плаћено одсуство	152
Накнаде зарада за боловање до 30 дана	2.591
Накнаде зарада за боловање преко 30 дана	1.777
Топли оброк запослених	2.145
Регрес за коришћење годишњег одмора	82
Укупно (брuto I):	42.758



За обрачун зарада и накнада зарада Друштво примењује Закон о раду, Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁶, Закон о порезу на доходак грађана¹⁷, Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, Колективни уговор број 525 од 15. новембра 2018. године, уговоре о раду.

Колективним уговором је утврђено да се зарада састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху Друштва и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и Уговором о раду. Зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од: основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада за одређени посао утврђује се у новчаном износу као производ коефицијента послова које запослени обавља и износа основне зараде (цене рада) за најједноставнији посао (коефицијент 1). Коефицијент послова зависи од сложености, потребне стручне спреме, одговорности и услова рада.

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 36 лица са инвалидитетом, што представља 59% од укупног броја запослених.

Колективни уговор

Друштво је закључило Колективни уговор којим је уредило права, обавезе и одговорности запослених у току 2018. године. Чланом 115 наведеног Колективног уговора утврђено је да се исти закључује на период који не може бити дужи од три године.

Откривена неправилност: Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2022. године, Друштво је вршило на основу Колективног уговора који је престао да важи 2021. године, што није у складу са чланом 263 Закона о раду, којим је утврђено да се колективни уговор закључује на период од три године и да по истеку тог периода колективни уговор престаје да важи, осим ако се учесници колективног уговора друкчије не споразумеју најкасније 30 дана од истека важења колективног уговора.

Ризик: Обрачуном зараде, накнада зараде и осталих личних примања запослених по основу колективног уговора који је престао да важи настаје ризик од не поштовања законских прописа.

Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да предузме активности на доношењу општег акта којим би се уредила права, обавезе и одговорности из радног односа по основу рада у складу са Законом о раду.

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, примењујући као основицу цену рада за месец за који се накнада исплаћује, иако је чланом 114 Закона о раду утврђено је да запосленим има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом

¹⁶ Службени гласник РС, бр 84/04, 61/05 ...5/20

¹⁷ Службени гласник РС, бр 24/01, 80/02 ...153/20



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 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 члана 114 и 115 Закона о раду и члана 66 Колективног уговора.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је у току ревизије извршило исправку обрачуна зарада за месец јун 2023. године, на начин да је при обрачуну и исплати 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, применило просечну зараду у претходних 12 месеци, у складу са одредбама члана 114 и 115 Закона о раду и члана 66 Колективног уговора.

Минули рад

Запослени имају право на увећану зараду по основу временаведеног 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 времеведеног 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 63 Колективног уговора.

Мере предузете у поступку ревизије: Друштво је у току ревизије извршило исправку обрачуна зарада и при обрачуну и исплате увећане зараде по основу минулог рада за месец јун 2023. године, као основицу за обрачун и исплату увећане зараде по основу минулог рада применило основну зараду за времеведеног на раду у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду и члана 63 Колективног уговора.



Стимулација

Друштво је у току 2022. године по основу доприноса пословном успеху послодавца извршило исплату појединим запосленима у износу од 1.767 хиљада динара. На основу презентоване документацију утврђено је да Друштво општим актом није утврдило елементе за утврђивање доприноса пословном успеху послодавца.

Откривена неправилност: Друштво је у току 2022. године извршило исплату зарада по основу доприноса пословном успеху послодавца у укупном износу од 1.767 хиљада динара појединим запосленима, а да општим актом није утврдило критеријуме, мерила и начине остваривања доприноса пословном успеху послодавца, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона 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 12: Препоручујемо Друштву да општим актом утврди критеријуме, мерила и начине остваривања доприноса пословном успеху послодавца за обрачун и исплату стимулација запослених по основу дела зараде за радни учинак, у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду.

Трошкови накнада по уговору о делу су исказани у износу од 548 хиљада динара и односе се на ангажовање кадрова за подршку пословања у виду грађевинских радова и то: земљаних, армирачких, зидарских, тесарских и других на изградњи дечијих игралишта и терена.

Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу од 281 хиљаде динара и односе се на накнаду Председнику Скупштине Друштва по основу Одлуке број 163 од 10. фебруара 2020. године, којом је утврђена висина месечне накнаде у износу од 15 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде у 2022. години исказани су у износу од 1.711 хиљаде динара и највећим делом се односе на накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места у износу од 1.701 хиљада динара, као и 10 хиљада динара који се односе на исплаћену солидарну помоћ запосленима.

3.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у укупном износу од 4.688 хиљада динара и њихова структура исказана је следећом табелом:

Табела број 38 – Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. године	2021. године
Трошкови амортизације грађевинских објеката	2.507	2.451
Трошкови амортизације опреме	2.181	1.346
Укупно:	4.688	3.797

3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 5.618 хиљада динара и имају следећу структуру:



Табела број 39 – Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. године	2021. године
Трошкови услуга на изради учинака	2.249	348
Трошкови транспортних услуга	190	277
Трошкови услуга одржавања	2.296	913
Трошкови закупа	30	3
Трошкови рекламе и пропаганде	120	-
Трошкови осталих услуга	733	42
Укупно:	5.618	1.583

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 2.296 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове на име пружених молерских услуга у износу од 1.447 хиљада динара.

Центар за образовање Крагујевац, Крагујевац је у поступку јавне набавке радова на које се закон не примењује, изабрало Друштво као извођача молерских радова на објекту Дечијег крагујевачког одмаралишта на Копаонику. Након спроведеног поступка, Друштво је са Центром за образовање Крагујевац, Крагујевац закључило Уговор о јавној набавци радова – молерски радови у објекту Дечијег крагујевачког одмаралишта на Копаонику број 01-627/2022 од 26. септембра 2022. године.

Чланом 2. напред наведеног уговора утврђено је да је Друштво дужно да изведе молерске радове савесно својом радном снагом и од свог материјала. Такође, наведеним уговором утврђена је обавеза овлашћеног лица наручиоца - Центар за образовање Крагујевац, Крагујевац да надгледа радове и по њиховом завршетку их прими, ако и да својим потписом овери записник о квалитативном и квантитативном пријема изведених радова.

Друштво је у поступку ревизије доставило Записник о извршеним радовима број 01-627-1/2022 од 27. октобра 2022. године којим је овлашћено лице Центра за образовање Крагујевац, Крагујевац, које је било у обавези да надгледа радове, потврдило да је Друштво извело молерске радове.

Према објашњењу одговорног лица, Друштво је ангажовало Радњу за производњу осталог намештаја Pro produkt, Крагујевац да од материјала које је Друштво обезбедило изведе молерске радове по напред наведеном уговору.

Друштво је у поступку ревизије презентовало рачун број ИФ070 који је испоставила Радња за производњу осталог намештаја Pro produkt, Крагујевац у коме је наведено да је датум промета односно извршења услуге 3. новембар 2022. године у износу од 1.447 хиљада динара.

Анализом презентоване документације, утврђено је да Друштво није исказало производне трошкове у износу од 1.447 хиљада динара на основу веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 9 Закона о рачуноводству, због тога што рачун који је издала Радња за производњу осталог намештаја Pro produkt, Крагујевац, не садржи као прилог спецификацију извршених радова, као и због тог што је у рачуну наведено да су услуге завршене 3. новембра 2022. године, а да је овлашћено лице Центара за образовање Крагујевац, Крагујевац надлежно за надгледање молерских радова у Записнику о квалитативном и квантитативном пријему потврдило да су радови завршени 27. октобра 2022. године. Такође, Друштво није презентовало ни један документ као доказ да је материјал за извођење молерских радова предало Радњи за производњу осталог намештаја Pro produkt, Крагујевац и да је извршило квантитативни и квалитативни пријем радова наведених у рачуну.



Такође, Друштво није поступило у складу са закљученим уговором о јавној набавци радова на који се закон не примењује – молерски радови у објекту Дечијег крагујевачког одмаралишта на Копаонику, због тога што је ангажовало подизвођача за извођење радова, иако је уговором утврђено да је Друштво дужно да изведе радове својом радном снагом и од свог материјала.

На основу напред наведеног, Друштво у поступку ревизије утврђено је да Друштво није презентовало доказе да је Радња за производњу осталог намештаја Pro produkt, Крагујевац извела молерске радове у објекту Дечијег крагујевачког одмаралишта на Копаонику.

Откривена неправилност: 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, због чега изражавамо резерву у исказани износ производних трошкова у износу од 1.447 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Осим наведеног, Друштво је у финансијским извештајима исказало трошкове услуга одржавања (столарија, молерске услуге, монтажа плетене оградe) у износу од 770 хиљада динара, уместо да их искаже у оквиру трошкова услуга на изради учинка у складу са чланом 42 став 4 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у 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 13: Препоручујемо Друштву да коригује књижење које је извршено без веродостојних рачуноводствених исправа на рачуну трошкова производних услуга у износу од 1.447 хиљада динара у складу са захтевима Одељка 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП, као и да исказује трошкове производних услуга у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 4.046 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 40 – Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	2.197	53
Трошкови репрезентације	27	-
Трошкови премија осигурања	137	143
Трошкови платног промета	249	97
Трошкови пореза	13	56
Остали нематеријални трошкови	1.423	1.411
Укупно:	4.046	1.760

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

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 2.197 хиљада динара и највећим делом се односе на набавку видео надзора (камере и мрежна опрема) и њихову



монтажу у укупном износу од 2.087 хиљада динара и остале непроизводне услуге у износу од 110 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је евидентирало набавку и монтажу опреме – видео надзор у износу од 2.087 хиљада динара као трошкове непроизводних услуга, уместо као повећање вредности опреме, што није у складу са захтевима параграфа 17.4 – 17.8 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима више исказало трошкове непроизводних услуга, а мање вредност опреме у износу од 2.087 хиљада динара.

Ризик: Евидентирањем набавке и монтаже видео надзора као расхода периода, јавља се ризик од нетачног исказивања вредности опреме и финансијског резултата у финансијским извештајима.

Препорука број 14: Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења на начин да повећа вредност некретнине, постројења и опрему и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 2.087 хиљада динара.

3.2.2.8. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 997 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 41 – Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Приходи од камата трећих лица	19	10
Остали финансијски приходи	978	-
Укупно:	997	10

Откривена неправилност: Друштво није у поступку ревизије 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 на рачуну финансијских прихода и исказаних у финансијским извештајима у износу од 978 хиљада динара, због наведеног изражавамо резерву на исказани износ финансијских прихода у износу од 997 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Друштво исказује приходе без веродостојне рачуноводствене исправе, јавља се ризик од нетачног исказивања финансијског резултата.

Препорука број 15: Препоручујемо Друштву да утврди основ исказивања финансијских прихода у 2022. години и да након тога изврши исправку грешке из ранијих година у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП и са усвојеним рачуноводственим политикама.

3.2.2.9. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 549 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:



Табела број 42 – Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата по финансијским кредитима у земљи	318	-
Камате на име неблаговремено плаћених јавних прихода	110	-
Остале камате	121	24
Негативне курсне разлике	-	2
Укупно:	549	26

3.2.2.10. Нето добитак

Нето добитак исказан је у износу од 2.836 хиљада динара и односи се на:

Табела број 43 – Нето губитак

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Добитак пре опорезивања	2.836
Порески расход периода	(532)
Нето добитак на дан 31. децембар 2022. године	2.304

3.2.3. 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

Друштво нема потенцијалне обавезе јер води један спор у вредности од 10 хиљада динара.

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 ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ ШУМАДИЈА ДОО, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године
2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године
3. Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Матични број 07166206

Шифра делатности 8899

ПИБ 101508840

Назив ПРДУЗЕЋЕ ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА INVALIDITETOM ŠUMADIJA DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU KRAGUJEVAC

Седиште КРАГУЈЕВАЦ, БЕОГРАДСКА 69

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		174.301	176.796	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	42.039	42.038	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		42.039	42.038	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6	132.191	134.687	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		103.880	105.689	
023	2. Постројења и опрема	0011		22.339	23.026	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013			5.972	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		5.972		
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	7	71	71	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		71	71	
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. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		33.053	8.020	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	26.333	3.374	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		23.668	1.662	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		1.883	1.369	
13	3. Роба	0034		782		
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035			343	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	4.278	1.375	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		4.278	1.375	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	1.873	3.050	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		1.873	3.050	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	11	2	26	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	12	567	195	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		207.354	184.816	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		169.593	167.288	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	13	283.527	283.527	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	напомена		
				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		8.106	5.801	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		5.802	1.101	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		2.304	4.700	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0		
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		122.040	122.040	
350	1. Губитак ранијих година	0413		122.040	122.040	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
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				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		37.761	17.528	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	14	5.145	1	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		5.145	1	
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	15	5.687	1.176	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	14.095	8.808	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		14.095	8.808	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	17	12.682	7.543	

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		9.984	6.239	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		2.166	1.304	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		532		
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	18	152		
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		207.354	184.816	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Крстичевој

дана 31.12 2022 године

Законски заступник

J. Petrović

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).

Матични број 07166206

Шифра делатности 8899

ПИБ 101508840

Назив PREDUZEĆE ZA PROFESIONALNU REHABILITACIJU I ZAPOSŁJAVANJE OSOBA SA INVALIDITETOM ŠUMADIJA DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU KRAGUJEVAC

Седиште КРАГУЈЕВАЦ, БЕОГРАДСКА 69

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		89.204	76.236
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	19	56.914	29.013
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		56.914	29.011
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			2
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		197	577
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			194
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			197
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	20	32.093	46.649
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		86.816	73.226
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	20.062	19.488
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22	52.403	46.598
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		42.758	37.462
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		7.105	6.382
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		2.540	2.754
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		4.688	3.797
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23	5.617	1.583
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	24	4.046	1.760

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	БИЛАНС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		2.388	3.010
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		997	10
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		19	10
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		978	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		549	26
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		549	24
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			2
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		448	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			16
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			187
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041			1.951
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042			12
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		90.201	78.197
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		87.365	73.451
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		2.836	4.746
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			46
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		2.836	4.700

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		532	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		2.304	4.700
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у

Крозаревац

дана

31.12.2023

године

Законски заступник

Ј. Мухоморова

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

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2022. GODINU**

1. OSNOVNE INFORMACIJE O OBVEZNIKU

ŠUMADIJA DOO KRAGUJEVAC (u daljem tekstu „Društvo“) osnovano je 0. godine. Matični broj Društva je 07166206. Poreski identifikacioni broj Društva je 101508840. Sedište Društva je KRAGUJEVAC, BEOGRADSKA 69.

Pretežna delatnost Društva je Остала непоменута социјална заштита без смештаја
Vlasnik 100% udela u kapitalu Društva je GRAD KRAGUJEVAC. Zakonski zastupnik Društva je JASMINA MIHAJLOVIĆ.

U toku 2022. godine prosečan broj zaposlenih u Društvu na osnovu stanja krajem svakog meseca bio je 61 (u toku 2021. godine: 60).

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz *Zakona o računovodstvu*, Društvo je razvrstano u mikro pravno lice.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Ovi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa:

1. *Zakonom o računovodstvu,*
2. *Medjunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za male i srednje entitete ("Sl.glasnik RS", br 83/2018 –dalje: MSFI za MSP*
3. *Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike.*
4. *Izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama društva navedenim u Pravilniku o računovodstvu.*

U skladu sa *Zakonom o računovodstvu* i pravilnikom koji uređuje obrasce, ovi finansijski izveštaji Društva uključuju Bilans stanja i Bilans uspeha – oba na propisanim obrascima, ali sa skraćenim obimom podataka (samo na pozicijama koje su označene slovnim oznakama i rimskim brojevima), kao i ove Napomene uz finansijske izveštaje.

Ovi finansijski izveštaji sastavljeni su uz pretpostavku stalnosti poslovanja Društva, odnosno pretpostavku da njegovo poslovanje neće biti obustavljeno u periodu kraćem od godinu dana od dana izveštavanja.

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

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

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

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

Nematerijalna imovina

Početno merenje nematerijalne imovine, koja ispunjava uslove za priznavanje sredstva, vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja. Naknadni izdaci za nematerijalnu imovinu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali.

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

Amortizacija nematerijalne imovine obračunava se proporcionalnim metodom, tokom procenjenog korisnog veka upotrebe na osnovicu koju čini nabavna vrednost, uz pretpostavku da nemaju rezidualnu vrednost.

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

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

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

Investicione nekretnine

Sve investicione nekretnine se evidentiraju po fer vrednosti na dan svakog bilansa stanja i promene u fer vrednosti se priznaju u bilansu uspeha u periodu u kome su nastale, a računovodstvena amortizacija se ne obračunava. Izuzetno, ukoliko za neku investicionu nekretninu nije moguće pouzdano utvrditi fer vrednost bez nepotrebnih troškova i napora, ona se vodi po modelu nabavne vrednosti na način kao i nekretnine, postrojenja i oprema.

Zalihe

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

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

Finansijska sredstva

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

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

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

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

Kapital, rezerve i isplata dobiti

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

Obaveze

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

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

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

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

Prihodi

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

Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

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

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

Troškovi pozajmljivanja

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

Sredstva uzeta u zakup

Zakup se klasifikuje kao finansijski lizing ako su njime na Društvo preneti suštinski svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad tim sredstvom. U tom slučaju, zakupljeno sredstvo se priznaje istovremeno sa uspostavljanjem zakupa po fer vrednosti zakupljenog sredstva ili, ukoliko je manja, po sadašnjoj vrednosti ugovorenih budućih plaćanja i svih eventualnih povezanih troškova.

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

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

Državna davanja

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

Pri početnom priznavanju državnog davanja povezanog sa sredstvima, uključujući i nemonetarna davanja po fer vrednosti, davanje se priznaje u Bilansu stanja kao odloženi prihod po osnovu davanja (tj. kao pasivno vremensko

razgraničenje). Istovremeno se priznaju i dobijena sredstva (po njihovoj fer vrednosti) ili, eventualno, smanjenje obaveza.

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

Koeficijenti rasta potrošačkih cena

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

Tabela srednjih kurseva

Valuta	31.12.2022.g.	Prosek u 2022 g.	31.12.2021.g.	Prosek u 2021 g.
EUR	117,3224	117,4588	117,5821	117,5733
USD	110,1515	111,8607	103,9262	99,4925
CHF	119,2543	117,0346	113,6388	108,7433

4. PRELAZAK NA PRIMENU NOVOG PRAVILNIKA ZA MIKRO I DRUGA PRAVNA LICA

Društvo nije izmenilo svoje računovodstvene politike usled prelaska na primenu novog Pravilnika za mikro i druga pravna lica.

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Ulaganja u razvoj	0	0
Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	1	0
Softver i ostala prava	0	0
Ostala nematerijalna imovina	42.038	42.038
Nematerijalna imovina u pripremi	0	0
Avansi za nematerijalnu imovinu	0	0
Ukupno	42.039	42.038

U toku 2022. godine, Društvo je evidentiralo obezvređenje nematerijalne imovine u iznosu od 0 hiljada RSD.

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Poljoprivredno i ostalo zemljište	0	0
Građevinsko zemljište	0	0
Građevinski objekti	103.880	105.689
Postrojenja i oprema	22.339	23.026
Investicione nekretnine	0	0
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0	0
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0	5.972
Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	5.972	0
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0	0
Ukupno	132.191	134.687

U toku 2022. godine, Društvo je evidentiralo obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 65.335 hiljada RSD.

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0	0
Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	0	0
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat	0	0
Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0	0
Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0	0
Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu	0	0
Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	71	71
Otkupljeni sopstveni udeli	0	0
Ostali dugoročni finansijski plasmani	0	0
Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0	0
Potraživanja od ostalih povezanih lica	0	0
Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0	0
Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	0	0
Potraživanja po osnovu jemstva	0	0
Sporna i sumnjiva potraživanja	0	0
Ostala dugoročna potraživanja	0	0
Ukupno	71	71

U okviru prikazanih dugoročnih finansijskih plasmana, ukupan iznos zajmova datih zaposlenima, članovima organa upravljanja i nadzora je XXX hiljada RSD. Ovi zajmovi su dati u rokovima od 2 do 10 godina, bez obezbeđenja, sa fiksnim kamatnim stopama čiji je prosek na 31. 12. 2022. godine 2,4% godišnje. U toku 2022. godine, Društvo je direktno otpisalo ovih zajmova u ukupnom iznosu YYY hiljada RSD.

8. ZALIHE

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Materijal	22.629	1.152
Rezervni delovi	166	0
Alat i sitan inventar	873	510
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar u obradi, doradi i manipulaciji	0	0
Nedovršena proizvodnja	854	854
Nedovršene usluge	0	0
Gotovi proizvodi	1.028	514
Roba u magacinu	0	0
Roba u prometu na veliko	782	0
Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih lica	0	0
Roba u prometu na malo	0	0
Roba u obradi, doradi i manipulaciji	0	0
Roba u tranzitu	0	0
Roba na putu	0	0
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i sitan inventar u zemlji	0	343
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i sitan inventar u inostranstvu	0	0
Plaćeni avansi za robu i stalna sredstva koja se pribavljaju radi prodaje u zemlji	0	0
Plaćeni avansi za robu i stalna sredstva koja se pribavljaju radi prodaje u inostranstvu	0	0
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	0	0
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	0	0
Ukupno	26.333	3.374

9. POTRAŽIVANJE PO OSNOVU PRODAJE

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Kupci u zemlji - matično i zavisna pravna lica	0	0
Kupci u inostranstvu - matično i zavisna pravna lica	0	0
Kupci u zemlji - ostala povezana lica	0	0
Kupci u inostranstvu - ostala povezana lica	0	0
Kupci u zemlji	4.278	1.375
Kupci u inostranstvu	0	0
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0	0
Ukupno	4.278	1.375

Specifikacija po osnovu prodaje po poslovnim partnerima sa procentom učešća može se prikazati u sledećoj tabeli (u 000 RSD):

Naziv partnera	2022.	% Učešća
SPD RADNIČKI DOO KRAGUJEVAC-KRAGUJEVAC	1.340	31,32%
BOMA 034 DOO KRAGUJEVAC-KRAGUJEVAC	1.113	26,02%
SZR MI METAL KRAGUJEVAC-KRAGUJEVAC	560	13,09%
BRAVARIIJA PASKAREVIĆ DOO VRBNICA-VRBNICA	510	11,92%
ROTOFLEX DOO KRAGUJEVAC-KRAGUJEVAC	274	6,40%
JKP ŠUMADIJA KRAGUJEVAC-KRAGUJEVAC	154	3,60%
SLOGA CONSTRUCTION DOO KRAGUJEVAC-KRAGUJEVAC	125	2,92%

NOVKOVIC AUTO DOO KRAGUJEVAC-KRAGUJEVAC	69	1,61%
ATELIER CONSTRUCTION DOO KRAGUJEVAC-Kragujevac	58	1,36%
EURO HEAT DOO KRAGUJEVAC-KRAGUJEVAC	54	1,26%
Ostali partneri	21	0,50%
Ukupno	4.278	100,00%

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje može se prikazati u sledećoj tabeli (u 000 RSD):

Period	2022.	2021.
Do 3 meseca	2.903	659
Od 3 do 6 meseci	0	262
Od 6 do 12 meseci	1.375	454
Preko 12 meseci	0	0
Ukupno	4.278	1.375

10. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Potraživanja od izvoznika	0	0
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun	0	0
Potraživanja iz komisijone i konsignacione prodaje	0	0
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
Potraživanja za kamatu i dividende	0	0
Potraživanja od zaposlenih	174	1
Potraživanja od državnih organa i organizacija	0	0
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0	0
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	0	90
Potraživanja po osnovu naknada šteta	0	0
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	0	0
Ostala kratkoročna potraživanja	1.699	2.959
Prethodni porez i potraživanja za više plaćeni PDV	0	0
Ukupno	1.873	3.050

11. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	0	0
Tekući (poslovni) računi	1	13
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	0	0
Blagajna	1	13
Devizni račun	0	0
Devizni akreditivi	0	0
Devizna blagajna	0	0
Ostala novčana sredstva	0	0
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	0
Ukupno	2	26

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Unapred plaćeni troškovi	0	0
Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	0	0
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	18	0
Ukupno	567	195

13. KAPITAL

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Aksijski kapital	0	0
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću	283.527	283.527
Ulozi	0	0
Državna davanja	0	0
Društveni kapital	0	0
Zadružni udeli	0	0
Ostali kapital	0	0
Ukupno	283.527	283.527

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Kratkoročni krediti i zajmovi od matičnog i zavisnih pravnih lica	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi od ostalih povezanih lica	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	5.145	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	0	0
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	0	0
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0	0
Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0	0
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	1
Ukupno	5.145	1

15. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Specifikacija primljenih avansa, depozita i kaucija po poslovnim partnerima sa procentom učešća može se prikazati u sledećoj tabeli (u 000 RSD):

Naziv partnera	2022.	% Učešća
GRAD KRAGUJEVAC - GRADSKA UPRAVA ZA RAZVOJ I INVESTICIJE -KR	3.290	57,85%
ŠUMADIJA SAJAM DOO KRAGUJEVAC-KRAGUJEVAC	2.397	42,15%
JKP ŠUMADIJA KRAGUJEVAC-KRAGUJEVAC	0	0,00%
UNIOR COMPONENTS D.O.O. KRAGUJEVAC-KRAGUJEVAC	0	0,00%
ENERGETIKA DOO KRAGUJEVAC-KRAGUJEVAC	0	0,00%
SPD RADNIČKI DOO KRAGUJEVAC-KRAGUJEVAC	0	0,00%
CENTAR ZA OBRAZOVANJE KRAGUJEVAC-KRAGUJEVAC	0	0,00%

PLANTING DOO BATOČINA-ŽIROVNICA	0	0,00%
Ostali partneri	0	0,00%
Ukupno	5.687	100,00%

16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0	0
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0	0
Dobavljači - ostala povezana lica u zemlji	0	0
Dobavljači - ostala povezana lica u inostranstvu	0	0
Dobavljači u zemlji	14.095	8.808
Dobavljači u inostranstvu	0	0
Ostale obaveze iz poslovanja	0	0
Ukupno	14.095	8.808

Specifikacija obaveza iz poslovanja po poslovnim partnerima sa procentom učešća može se prikazati u sledećoj tabeli (u 000 RSD):

Naziv partnera	2022.	% Učešća
OBI DOO BEOGRAD-BEOGRAD-SAVSKI VENAC	2.293	16,27%
PRO PRODUKT KRAGUJEVAC-KRAGUJEVAC	1.855	13,16%
JOKER 034 DRENOVAC-KRAGUJEVAC	1.078	7,65%
METALING DOO BEOGRAD-BEOGRAD PALILULA	997	7,07%
ALKA DOO KRAGUJEVAC-KRAGUJEVAC	895	6,35%
ERGOPRODUKT DOO ČAČAK-ČAČAK	789	5,60%
KRUG COLOR GROUP DOO KRAGUJEVAC-KRAGUJEVAC	626	4,44%
HELIOS SRBIJA AD GORNJI MILANOVAC-GORNJI MILANOVAC	541	3,84%
JP ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD-BEOGRAD	447	3,17%
3D-METAL DOO GORNJI MILANOVAC-GORNJI MILANOVAC	400	2,84%
Ostali partneri	4.174	29,61%
Ukupno	14.095	100,00%

17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Obaveze prema uvozniku	0	0
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun	0	0
Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje	0	0
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	0	12
Obaveze za neto zarade	6.188	3.835
Obaveze za porez i doprinose na zarade	3.546	2.210
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	0
Obaveze za dividende	0	0
Obaveze za učešće u dobitku	0	0
Obaveze prema zaposlenima	105	120
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	60	15
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	84	47
Obaveze za prikupljena sredstva pomoći	0	0

Ostale obaveze	0	0
Obaveze za PDV	1.561	738
Obaveze za akcize	0	0
Obaveze za porez iz rezultata	532	0
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	56	81
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	548	485
Ukupno	12.682	7.543

18. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

(U 000 RSD)	2022.	2021.
UNAPRED OBRAČUNATI TROŠKOVI	0	0
UNAPRED NAPLAĆENI PRIHODI	0	0
RAZGRANIČENI ZAVISNI TROŠKOVI NABAVKE	0	0
ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0	0
RAZGRANIČENI PRIHODI PO OSNOVU POTRAŽIVANJA	0	0
OSTALA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	152	0
UKUPNO	152	0

19. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

(U 000 RSD)	2022.	2021.
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA MATIČNOM I ZAVISNIM PRAVNIM LICIMA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	0	0
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA MATIČNOM I ZAVISNIM PRAVNIM LICIMA NA INOSTRANOM TRŽIŠTU	0	0
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA OSTALIM POVEZANIM LICIMA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	0	0
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA OSTALIM POVEZANIM LICIMA NA INOSTRANOM TRŽIŠTU	0	0
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	56.914	29.011
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA INOSTRANOM TRŽIŠTU	0	2
UKUPNO	56.914	0

20. OSTALI POSLOVNI PRIHOD

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	32.093	46.649
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	0	0
Ostali prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl.	0	0
Prihodi od zakupa	0	0
Prihodi od tantijema i licencnih naknada	0	0
Prihodi po posebnim propisima iz budžeta	0	0
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	0	0
Ostali poslovni prihodi	0	0

Ukupno	32.093	0
---------------	---------------	----------

21. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Troškovi materijala za izradu	15.423	17.590
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	874	281
Troškovi goriva i energije	3.686	1.152
Troškovi rezervnih delova	0	0
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	79	465
Ukupno	20.062	0

22. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	42.758	37.462
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	7.105	6.382
Troškovi naknada po ugovoru o delu	547	110
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	0
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	0	0
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	0	33
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	281	283
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	0	0
Ostali lični rashodi i naknade	1.711	2.327
Ukupno	52.403	0

23. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Troškovi usluga na izradi učinaka	2.249	348
Troškovi transportnih usluga	190	277
Troškovi usluga održavanja	2.296	913
Troškovi zakupa	30	3
Troškovi sajmova	0	0
Troškovi reklame i propagande	120	0
Troškovi istraživanja	0	0
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	0	0
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	733	41
Ukupno	5.617	0

24. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

(u 000 RSD)	2022.	2021.
Troškovi neproizvodnih usluga	2.197	53
Troškovi reprezentacije	27	0

Troškovi premija osiguranja	136	143
Troškovi platnog prometa	249	97
Troškovi članarina	0	0
Troškovi poreza i naknada	13	56
Troškovi doprinosa	0	0
Ostali nematerijalni troškovi	1.423	1.411
Ukupno	4.046	0

25. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

	2022.	2022.
NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA:		
IZNOS NEUSAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA U 000 RSD	0	0
UKUPAN IZNOS POTRAŽIVANJA U 000 RSD	0	0
% IZNOSA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU POTRAŽIVANJA	%	%
BROJ NEUSAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA		
UKUPAN BROJ POTRAŽIVANJA	0	0
% BROJA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM BROJU POTRAŽIVANJA	%	%
NEUSAGLAŠENE OBAVEZE:		
IZNOS NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA U 000 RSD	0	0
UKUPAN IZNOS OBAVEZA U 000 RSD	0	0
% IZNOSA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU OBAVEZA	%	%
BROJ NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA		
UKUPAN BROJ OBAVEZA	0	0
% BROJA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM BROJU OBAVEZA	%	%

26. ODOBRAVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Ovi finansijski izveštaji odobreni su od strane rukovodstva Društva na dan . godine. Bilo kakvi događaji nastali nakon tog datuma nisu uticali na sastavljanje ovih finansijskih izveštaja.


JASMINA MIHAJLOVIĆ
 Direktor

Lice odgovorno za sastavljanje
 finansijskih izveštaja