



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ, ПРОМЕТ И
УСЛУГЕ YUMCO-COMMERCE ДОО ВРАЊЕ, ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-34/2024-06/17
Београд, 23. октобар 2024. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за производњу, промет и услуге Yumco-commerce ДОО Врање, за 2023. годину.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ, ПРОМЕТ И УСЛУГЕ YUMCO-COMMERCE ДОО ВРАЊЕ, ЗА 2023. ГОДИНУ.....	15
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ, ПРОМЕТ И УСЛУГЕ YUMCO-COMMERCE ДОО ВРАЊЕ, ЗА 2023. ГОДИНУ	64



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за производњу, промет и услуге Yumco-commerce ДОО Врање, за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Привредног друштва за производњу, промет и услуге Yumco-commerce ДОО Врање, за 2023. 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 2023. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Привредног друштва за производњу, промет и услуге Yumco-commerce ДОО Врање, на дан 31. децембар 2023. 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

1) Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину више исказало робу у износу од 1.725 хиљада динара, плаћене авансе за залихе робе и услуга у земљи у износу од 1.449 хиљада динара, плаћене авансе за залихе робе и услуга у иностранству у износу од 16.500 хиљада динара, обавезе према добављачима у земљи у износу од 3.174 хиљаде динара, набавну вредност продате робе у износу од 16.007 хиљада динара, нематеријалне трошкове у износу од 3.474 хиљаде динара, финансијске расходе у износу од 3.964 хиљаде динара, остале расходе у износу од 6.348 хиљада динара и расходе из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 13.587 хиљада динара и резултат ранијих година у износу од 43.380 хиљада динара, а мање расходе од усклађивања вредности финансијске имовине у износу од 16.500 хиљада динара.

2) Због погрешне класификације, Друштво је уместо прихода од продаје услуга матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказало приходе од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 88.099 хиљада динара.

3) Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву на исказано стање робе у промету на велико у износу од 3.301 хиљаде динара, потраживања од купаца у иностранству у износу од 71.725 хиљада динара, обавезе према добављачима у иностранству у износу од 5.226 хиљада динара и стање потраживања од купаца – матично правно лице, Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање и обавезе по основу комисионе продаје у износу од 5.614 хиљада динара, као и на исказани износ прихода од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 16.007 хиљада динара и расхода од обезвређивања имовине у износу од 1.829 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, детаљније је описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње већи је 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

¹Службени гласник РС, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/08 и други

²Службени гласник РС, број 9/09



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, о томе 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

23. октобар 2024. 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	8
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	11
3. Мере предузете у поступку ревизије	12
4. Захтев за доставу одазивног извештаја	13



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Као што је наведено под тачком 2.2.2.2. Напомена уз Извештај, Друштво је уместо прихода од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказало приходе од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 88.099 хиљада динара, што није у складу са чланом 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

2) Као што је наведено под тачком 2.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво је извршило попис туђе робе на свом складишту као своју имовину, што није у складу са чланом 20 став 1 Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да предузетник код кога се налази имовина других правних лица, предузетника или физичких лица која нису предузетници дужно је да ту имовину попише на посебним пописним листама.

Осим наведеног, Друштво није исказало у пословним књигама туђу робу на свом складишту као ванбилансну имовину, већ као своју робу, због чега је у финансијским извештајима више исказало вредност робе и обавезе према добављачима у износу од 1.725 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 2.37 и 2.39 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принцип, МСФИ за МСП.

3) Као што је наведено под тачком 2.2.1.4. Напомена уз Извештај, Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама, а која се односи на обезвређење робе у промету на велико у износу од 1.801 хиљаде динара, због чега изражавамо резерву на исказано стање робе у промету на велико у износу од 3.301 хиљаде динара и исказаног износа расхода од обезвређивања имовине у износу од 1.829 хиљада динара.

4) Као што је наведено под тачком 2.2.1.4. Напомена уз Извештај, Друштво је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказало плаћене авансе за залихе и услуге у земљи као и обавезе према добављачу у износу од 1.449 хиљада динара, за примљене фактуре за које су дати аванси, што није у складу са параграфом 2.37 и 2.39 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП.

5) Као што је наведено под тачком 2.2.1.4. Напомена уз Извештај, Друштво није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одлуком Скупштине Друштва број 1-5/3 од 30. маја 2024. године извршило исправку свих плаћених аванса у иностранству старијих од годину дана у износу од 350 хиљада динара. Такође, Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину више исказало плаћене авансе Textil color, Швајцарска у износу од 16.150 хиљада динара.

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

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



Због наведеног, Друштво је у Билансу стања за 2023. годину више исказало плаћене авансе у иностранству, а мање расходе од усклађивања вредности финансијске имовине од 16.500 хиљада динара.

6) Као што је наведено под тачком 2.2.1.5. Напомена уз Извештај, Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву на стање потраживања од купаца – матично правно лице, Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање лица и обавезе по основу комисионе продаје у износу од 5.614 хиљаде динара.

7) Као што је наведено под тачком 2.2.1.5. Напомена уз Извештај, Друштво је у пословним књигама евидентирало пребијање међусобних потраживања и обавеза са инопартнерима у износу од 59.032 хиљаде динара, без закљученог уговора о пребијању у писменом облику, односно без писане изјаве о сагласности о пребијању, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Осим наведеног, Друштво није о извршеном пребијању међусобних потраживања и обавеза која нису плаћена у року дужем од годину дана и која имају карактер кредитних послова обавестило Народну банку Србије, што није у складу са чланом 7 Одлуке о начину пребијања дуговања и потраживања по основу кредитних послова са иностранством у девизама. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање потраживања од купаца у иностранству у износу од 71.725 хиљада динара, као и на стање обавеза према добављачима у иностранству у износу од 5.226 хиљада динара.

8) Као што је наведено под тачком 2.2.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру рачуна приходи од продаје робе матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказало приходе од префактурисавања услуга матичном правном лицу Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а.д., Врање, у износу од 16.007 хиљада динара за које није презентовало веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву на исказане приходе од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 16.007 хиљада динара.

9) Као што је наведено под тачком 2.2.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру набавне вредности продате робе исказало вредност робе набављене из ранијег периода (2014. до 2017. године) за коју није презентовало рачун, отпремницу или други документ као доказ да је роба и продата у текућем периоду, што није у складу са захтевима параграфа 13.20 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, којим је прописано да ентитет треба да призна књиговодствену вредност залиха као расход у периоду у ком се признаје и приход повезан са њима.

Имајући у виду, да Друштво није 2023. године, као ни ранијих година вршило попис наведене робе, било је у обавези да за вредност робе из ранијег периода у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП изврши корекцију резултата ранијих година по основу мањка у износу од 16.007 хиљада динара.

Евидентирањем расхода ранијих година као расход текућег периода, Друштво није поступило у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате, због чега је у финансијским извештајима за



2023. годину, више исказало набавну вредност продате робе и резултат ранијих година за износ од 16.007 хиљада динара.

10) Као што је наведено под тачком 2.2.2.15. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2023. години евидентирало у пословним књигама расходе из ранијих година као расходе периода у износу од 13.594 хиљаде динара, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате.

С обзиром на то, да је Друштво исказало у финансијским извештајима за 2023. годину расходе из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 13.587 хиљада динара, а да су у пословним књигама евидентирани расходи из ранијег периода у укупном износу од 27.373 хиљаде динара, Друштво је било у обавези да ове расходе исказе као материјално значајну грешку из ранијег периода у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима више исказало нематеријалне трошкове у износу од 3.474 хиљаде динара, финансијске расходе у износу од 3.964 хиљаде динара, остале расходе у износу од 6.348 хиљада динара и расходе из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 13.587 хиљада динара, као и резултат ранијих година за износ од 27.373 хиљаде динара.

11) Као што је наведено под тачком 2.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину значајне износе неусаглашених потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству, Одељком 3 Презентација финансијских извештаја и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

12) Као што је наведено под тачком 2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није у 2023. години, 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 успоставило контролне механизме који ће обезбедити правилно функционисање пословног система Друштва. Пропусти у раду нису благовремено идентификовани, нити је постојао систем који ће обезбедити да они буду отклоњени.

Такође, Друштво није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. 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.

13) Као што је наведено под тачком 2.1.1. 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.

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



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да приходе од продаје производа и услуга исказује у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 2.2.2.2. – Препорука број 10)

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши попис у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да туђу робу на свом складишту исказује у складу са чланом 64 и 65 Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број: 2.2.1.1. – Препорука број 3)

3) Препоручујемо Друштву да утврди основ књижења обезвређења робе у промету на велико и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена број: 2.2.1.4. – Препорука број 4).

4) Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши затварање потраживања по основу плаћених аванса и обавеза према добављачима, у складу са параграфом 2.37 и 2.39 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП. (Напомена број: 2.2.1.4. – Препорука број 5).

5) Препоручујемо Друштву да исправку вредности плаћених аванса у иностранству врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, као и да у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству изврши усаглашавање плаћених аванса у иностранству и ефекте усаглашавања евидентира у пословним књигама у складу са захтевима параграфа 19 – 23 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена број: 2.2.1.4. – Препорука број 6).

6) Препоручујемо Друштву да утврди основ књижења које је извршено без веродостојне рачуноводствене исправе на рачунима потраживања од купаца – матична, зависна и остала повезана правна лица и обавезе по основу комисионе робе, као и да усагласи међусобна потраживања и обавеза са комитентима и ефекте усаглашавања евидентира у пословним књигама у складу са захтевима параграфа 19 – 23 Одељка 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена број: 2.2.1.5. – Препорука број 7).

7) Препоручујемо Друштву да изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са инопартнерима која нису наплаћени у року дужем од годину дана, као и да након извршеног усаглашавања предузме мере на спровођењу пребијања међусобних потраживања и обавеза у складу са законским прописима. (Напомена број: 2.2.1.5. – Препорука број 8).

8) Препоручујемо Друштву да утврди основ исказивања прихода од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту коју је извршило без веродостојне рачуноводствене исправе и у складу с тим спроведе књижења у пословним књигама. (Напомена број: 2.2.2.1. – Препорука број 9).



9) Препоручујемо Друштву да расходе из ранијег периода исказује у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству, као и у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена број: 2.2.2.3. – Препорука број 11).

10) Препоручујемо Друштву да у наредном периоду исправке грешке из ранијих година које су материјално значајне евидентира у складу са захтевима Одељка 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена број: 2.2.2.15. – Препорука број 12).

11) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује податке у складу са Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје и другим одговарајућим стандардима МСФИ за МСП који уређују дату област. (Напомена број: 2.2.3. – Препорука број 13).

ПРИОРИТЕТ 3

12) 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 усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво. (Напомена број: 2.1.1. – Препорука број 1).

13) 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 број: 2.1.2. – Препорука број 2).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије, Друштво је предузело мере на успостављању система финансијског управљања и контроле и донело:

- Одлуку о именовању руководиоца и образовању радне групе за имплементацију система финансијског управљања и контроле број 7/1 од 17. јануара 2024. године;
- Акциони план активности за успостављање система финансијског управљања и контроле број 8/1 од 14. фебруара 2024. године;
- Стратегију управљања ризицима за период од 2024. до 2026. године од маја 2024. године;
- Одлуку о усвајању стратегије 1-5/5 од 30. маја 2024. године;
- Ажурирани Акциони план активности за даљи развој и праћење система финансијског управљања и контроле;
- Регистар ризика број 8/5 од 19. јула 2024. године;
- Регистар ризика и листа процеса: Сектор дирекција број 8/2 од 15. јула 2024. године, Сектор малопродаје број 8/3 од 16. јула 2024. године и Сектор производње број 8/3 од 16. јула 2024. године.



4. Захтев за доставу одазивног извештаја

Привредно друштво за производњу, промет и услуге Yumco-commerce ДОО Врање, дужно је да на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Привредно друштво за производњу, промет и услуге Yumco-commerce ДОО Врање, мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања по основу откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2023. 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:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Привредно друштво за производњу, промет и услуге Yumco-commerce ДОО Врање, обавезано је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Привредно друштво за производњу, промет и услуге Yumco-commerce ДОО Врање, обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект 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
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ, ПРОМЕТ
И УСЛУГЕ YUMCO-COMMERCE ДОО ВРАЊЕ, ЗА 2023. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	17
2. Налази у поступку ревизије.....	18
2.1. Интерна финансијска контрола.....	18
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	18
2.1.2. Интерна ревизија.....	25
2.2. Финансијски извештаји	26
2.2.1. Биланс стања.....	34
2.2.2. Биланс успеха	50
2.3. Потенцијалне обавезе.....	62
2.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	62
2.5. Друга питања	62



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Привредно друштво за производњу, промет и услуге Yumco-commerce ДОО Врање (у даљем тексту: Друштво) основано је 10. фебруара 1998. године као Предузеће за производњу и промет грађевинске столарије од пластичних маса YUMCO-PVC STOLARIJA ДОО са седиштем у селу Раковац, општина Бујановац. Друштво је уписано код Привредног суда Лесковац Решењем број Фи 92/98 од фебруара 1998. године. Оснивач Друштва био је Холдинг Компанија Памучни комбинат Yumco ДОО Врање. Друштво је обављало следеће делатности: производња предмета за грађевинарство од пластичних маса, производња равног стакла, обликовање и обрада равног стакла, производња и обрада осталог стакла, укључујући и техничке стаклене производе, трговина на велико дрветом, грађевинским материјалом и пластичном столаријом.

На основу захтева Друштва, Агенција за привредне регистре Републике Србије донела је Решење број БД 32439/2010 од маја 2010. године којим је извршена промена назива и седишта Друштва из YUMCO-PVC STOLARIJA ДОО Рековац, Бујановац у Yumco-commerce ДОО Врање. Наведеним решењем извршена је промена основне делатности Друштва када је избрисана из регистра основних делатности производња предмета за грађевинарство од пластичних маса и уписана као основна делатност трговина на мало одећом.

Скупштина Друштва: доноси измене оснивачког акта; усваја финансијске извештаје, као и извештаје ревизора; именује и разрешава директора и утврђује његову накнаду; надзире рад директора и усваја извештаје директора; одлучује о покретању поступка ликвидације и подношењу предлога за покретање стечајног поступка од стране Друштва, одлучује о статусним променама и променама правне форме и остало.

Друштво заступа и води директор који организује и води пословање Друштва, обезбеђује уредно вођење пословних књига, тачност финансијских извештаја, обавезе извештавања Скупштине Друштва, спровођење одлука Скупштине друштва, доношење акта о организацији и систематизацији радних места и остало. Директора Друштва именује скупштина, која утврђује и накнаду за његов рад.

Скупштина Друштва је Одлуком број 312-1 од септембра 2019. године именovala директора Друштва, а Одлуком број 6-5/1 од 24. марта 2023. године разрешен је директор Друштва и извршен је избор именовања новог директора Друштва.

Основна делатност Друштва је трговина на мало одећом, али осим основне делатности Друштво обавља у складу са Оснивачким актом и послове: производње радне одеће, увоза и извоза, услужних делатности у копненом саобраћају и друге .

Седиште Друштва: Врање, улица Радничка број 5.

Матични број: 17188968.

ПИБ: 102171373.

Друштво је 31. децембра 2023. године имало 24 запослених, а 31. децембра 2022. године 22 запослена.



2. Налази у поступку ревизије

2.1. 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.

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца 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.

Управљање Друштвом је једнодомно.

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

Органе Друштва чине Скупштина и директор. У складу са актом о оснивању Надзорни одбор правног лица Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање истовремено Скупштина Друштва. Председник Надзорног одбора оснивача – члана Друштва је председник Скупштине Друштва, који потписује одлуке скупштине Друштва.

Скупштина Друштва је Одлуком број 312-1 од септембра 2019. године именovala директора Привредног друштва за производњу, промет и услуге Yumco-commerce ДОО Врање, а Одлуком број 6-5/1 од 24. марта 2023. године разрешен је директор Друштва и извршен је избор именовања новог директора Друштва.

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 јесу: ширење мреже добављача и асортимана производа у малопродајним објектима, отварање нових малопродајних објеката и боље позиционирање одевних предмета, израда квалитетних производа и услуга, који ће да задовоље очекивања и захтеве купаца и крајњих потрошача, развој нових производа, дугорочни партнерски односи са купцима и добављачима и усаглашавање услуга са законским прописима, стандардима и очекивањима.

Мисија Друштва је упошљавање већег броја запослених применом развојне политике и планирање мере развоја продаје, и то кроз интензивирање маркетиншких активности, интерних и екстерних у циљу повећања позитивних ефеката планираних промена, детаљно праћење трошкова пословања са циљем њиховог смањења и постављање у оптимални оквир, урадити ново уређење продајних простора у циљу што боље презентације производа, увођење једне мање линије конфекцијског програма за продавнице да би се комплетирао асортиман за крајње купце, стална усавршавања и обуке запослених ради постизање циља код крајњих потрошача, подигнути пословни однос на виши ниво са добављачима из допунског асортимана, као и јачање и проширивање мреже малопродајних објеката по градовима Друштво је организовано у оквиру три службе, и то: Дирекција, Малопродаја и Друго.



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 (члановима 11 и 14 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶).

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност Друштва, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и њима управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени. Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Према члану 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ради вршења ових активности руководиоц 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) Утврђивање циљева које врши корисник јавних средстава 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 су могући алати за идентификовање и сагледавање ризика на нивоу Друштва – успостављање Регистра ризика, анализе ризика и оцене ризика, те процене финансијских последица активације тих ризика. Такође, потребно је да се врши ажурирање регистра ризика са одређеном учесталости. 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

⁶ Службени гласник РС, број 89/2019



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 2023. 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 2023. 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 који обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

Контролне активности обухватају следеће принципе:

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

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења. Контролне активности које служе



за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Систем интерне контроле у Друштву у 2023. 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: Правилник о раду код послодавца Yumco-Commerce д. о. о., број 207 од 24. октобра 2014. године, Правилник о организацији и систематизацији послова од маја 2010. године са изменама и допунама, Правилник о благајничком пословању од јула 2018. године, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП од 10. јануара 2023. године и друго.

За потребе састављања коригованих финансијских извештаја за 2023. годину, Друштво је закључило уговор са Агенцијом за пружање књиговодствено-рачуноводствених и услуга вештачења из економско-финансијске области.

Агенција за пружање књиговодствених рачуноводствених и услуга вештачења из економско-финансијске области, предузетник, Врање оверила је и потписала кориговане финансијске извештаје Друштва за 2023. годину.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања, због тога што:

- Друштво није именovalo лице за вођење пословних књига, што није у складу са чланом 6 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама;

- Друштво није при обрачуну амортизације применило амортизационе стопе прописане усвојеним рачуноводственим политикама;

- Друштво је у току 2023. године признало као стална средства основна средства у износу од 284 хиљаде динара, чија појединачна набавна вредност није већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике како је то утврђено чланом 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама;

- Друштво није општим актом утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде, јер Правилником о организацији и систематизацији послова није утврдило коефицијенте сложености послова, а цену рада одређује директор усменим путем;

- Друштво није у складу са Одлуком Извршног одбора Холдинг компаније Памучни комбинат Yumco а. д., Врање, број 25-24/8 од 4. децембра 2023. године, обрачунало маржу у проценту од 4,8% на целокупни износ остварених прихода од продаје робе матичном друштву Памучни комбинат Yumco а. д., Врање за 2023. годину, јер при обрачуну марже није укључило приходе од префактурисавања зависних трошкова набављене робе (трошкови превоза, царине и шпедиције);

- Друштво није успоставило контролне активности које имају задатак да спрече настанак одређених неправилности, као и да утичу на исправност књижења, што је за последицу имало погрешно раздвајање прихода и расхода у периодима којем припадају.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво не поседује писане политике, процедуре и друга акта којима се уређују 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, тако су дате смернице корисницима јавних средстава за његово успостављање, одржавање и ажурирање. У вези са тим, 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, дефинисање циља пословног процеса, резултата, ризика, процедура 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.

Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу значајно 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 који обухвата 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, десктоп рачунаре, штампаче, скенере, фото-копир апарате и друго. Приступ материјалним, финансијским и другим ресурсима је обезбеђен овлашћеним особама, системом лозинки.

Друштво је у ревидираном, као и у ранијем периоду, за вођење пословних књига користило књиговодствени програм – Dynamics 365 Business Central који садржи интегрисани пакет финансијског и материјалног књиговодства, обрачун зарада и помоћну евиденцију основних средстава.

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 изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Откривена неправилност: Друштво није у 2023. години, 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 успоставило контролне механизме који ће обезбедити правилно функционисање пословног система Друштва. Пропусти у раду нису благовремено идентификовани, нити је постојао систем који ће обезбедити да они буду отклоњени.

Такође, Друштво није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. 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 усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

Мере предузете у поступку ревизије: У току ревизије, Друштво је предузело мере на успостављању система финансијског управљања и контроле и донело:

- Одлуку о именовању руководиоца и образовању радне групе за имплементацију система финансијског управљања и контроле број 7/1 од 17. јануара 2024. године;
- Акциони план активности за успостављање система финансијског управљања и контроле број 8/1 од 14. фебруара 2024. године;
- Стратегију управљања ризицима за период од 2024 до 2026 од маја 2024. године;
- Одлуку о усвајању стратегије 1-5/5 од 30. маја 2024. године;
- Ажурирани Акциони план активности за даљи развој и праћење система финансијског управљања и контроле;
- Регистар ризика број 8/5 од 19. јула 2024. године;
- Регистар ризика и листа процеса: Сектор дирекција број 8/2 од 15. јула 2024. године, Сектор малопродаје број 8/3 од 16. јула 2024. године и Сектор производње број 8/3 од 16. јула 2024. године.



2.1.2. 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 систему⁷. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁸ прописани су 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 Друштва, 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, као и уверавање о томе 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, који 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.

⁷ Службени гласник РС, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 ... 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. закон)

⁸ Службени гласник РС, бр. 99/2011 и 106/2013



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

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да 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.

2.2. 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 Законом о рачуноводству⁹, Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁰, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.¹¹

У складу са чланом 7 Законом о рачуноводству, Друштво је за 2023. годину разврстано као мало правно лице.

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

Друштво је, 29. марта 2024. године, доставило Агенцији за привредне регистре редовне финансијске извештаје за 2023. годину, 29. јуна 2024. године и Кориговане финансијске извештаје за 2023. годину.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину, Друштво је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 10. јануара 2023. године.

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, према којем се претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2022. годину који нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

⁹ Службени гласник РС, број 73/19

¹⁰ Службени гласник РС, број 137/14

¹¹ Службени гласник РС, бр. 95/14 и 144/14



Кориговани финансијски извештаји за 2023. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број 6-12/3 од 29. јуна 2024. године.

Рачуноводствене политике

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

Друштво је у поступку ревизије презентовало Правилник о рачуноводственим политикама од 10. јануара 2023. године, којим је утврђено да је избор рачуноводствених политика извршен уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (у даљем тексту: Правилник за микро и друга правна лица).

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика Друштва.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Трошкови позајмљивања (камата и других трошкова који су настали у вези са позајмљивањем средстава) не улазе у набавну вредност некретнина, постројења и опреме, већ се они увек исказују на терет расхода периода у коме настају.

Сопствене услуге код набавке некретнина, постројења и опреме признају се у набавну вредност у износу цене коштања или у висини тржишне цене у зависности која је нижа (нпр.: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

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

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

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

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

- Вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и



- Када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

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

Назив	Стопа амортизације
Грађевински објекти	2,5%
Опрема (производна и преносна имовина)	10%
Погонски и пословни инвентар	10 - 15%
Канцеларијска опрема	10%
Рачунарска опрема	15 - 20%

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

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

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

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе, и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици, који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме, утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства (уз корекцију за износ ревалоризационих резерви тог средства), и признају се као приход или расход у билансу успеха.

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

Залихе

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

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан Одељком 13 МСФИ за МСП – Залихе.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци залиха. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке, уколико су познати.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност по цени коштања или по тржишној вредности у зависности која је нижа (нпр.: трошкови утовара и



истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Материјал и резервни делови

На рачунима групе Залихе материјала, исказују се залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара који се у целини отписује у обрачунском периоду, према називима рачуна ове групе.

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

Роба

Роба се исказује као залихе у магацину, продајним објектима на велико (складиште и стовариште) и продајним објектима на мало (продавнице), роба у обради, доради и манипулацији, роба у транзиту, роба на путу, укалкулисани ПДВ и разлика у цени робе.

Залихе робе се мере по набавној вредности коју 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 робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке, одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе, уколико су познати. Обрачун излаза (утрошака) залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

Обрачун набавке робе

На рачунима Обрачун набавке робе исказује се вредност по обрачуну добављача и зависни трошкови набавке. Не ради се о средству, већ о рачуну организационо-техничке природе чији је задатак формирање набавне вредности набављене робе. Разлог за коришћење овог конта је тежња да се на једном књиговодственом рачуну обезбеди податак о укупним набавкама робе у одређеном временском периоду.

Роба у магацину

На рачунима Роба у магацину евидентира се роба која се налази у магацину, то јест у објекту предузећа из кога се не врши продаја робе, већ снабдевање продајних објеката предузећа.

Евиденција робе у магацину врши се и у аналитичком књиговодству по врсти, цени и количини робе у магацину.

Роба у магацину се у току године евидентира по набавној вредности, а на датум биланса по набавној вредности или нето продајној вредности ако је она нижа.

Роба у промету на велико

Промет на велико се обавља преко складишта (магацин). Евиденција робе у промету на велико води се по набавним ценама.

Роба у промету на мало

На рачунима Роба у промету на мало исказује се вредност залиха робе у продајним објектима на мало. Ради се о трговачкој роби која се налази у малопродајним објектима и која се у току године евидентира по продајној вредности са укалкулисаним ПДВ.

Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на нивоу сваке врсте робе.



Умањење вредности залиха

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује надлежни орган управљања Друштва.

Друштво врши оцену на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Друштво врши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, Друштво смањује књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се као добитак или губитак.

Дати аванси

На рачунима групе Дати аванси, исказују се аванси дати за набавку залиха материјала, робе и услуга.

Дати аванси за залихе и услуге, исказују се аванси дати за набавку материјала, робе и услуга, задужењем овог рачуна у корист рачуна са којег је извршено плаћање аванса.

Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге, исказује се као разлика између књиговодствене вредности и процењене вредности за наплату која се књижи на терет рачуна групе исправке вредности, а у корист овог рачуна.

Финансијски инструменти

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

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

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

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 када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- Комерцијалне папире и менице које се држе;
- Рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- Обвезнице и сличне дужничке инструменте;
- Инвестиције у нековертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, ентитет их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредност кроз Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансисјку



трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Друштво одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

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

- Дужнички инструменти који испуњавају услове из параграфа 11.8 (2) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. У параграфима 11.15 – 11.20 се дају упуства за одређивање амортизоване вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности – видети параграфе 11.21 – 11.26) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију (видети параграф 11.13). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, ентитет треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;

- Обавезе за добијање зајма који испуњава услове из параграфа 11.8(3) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;

Умањење вредности финансијских инструмената

Умањење вредности или наплативости морају да се оцењују за финансијске инструменте.

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

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

- Индиректни отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана.

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

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

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



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

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надлежан орган управљања Друштва.

Резервисања

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране надлежног органа правног лица.

Одложени порези

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

Одложена пореска средства утврђују се на основу више обрачунате амортизације по рачуноводственом прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице, дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију, дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства, обезвређења залиха робе и материјала и обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду.

Губици ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит.

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

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

Приходи

Приход настаје у току редовних активности и има различите називе као што су приход од продаје, накнаде, провизије, камате, дивиденде, тантијеме и закупнине.

Добици представљају друге ставке које испуњавају дефиницију прихода, али не настају у оквиру редовног пословања Друштва. Добици представљају повећање економских користи и као такви се не разликују по својој природи од прихода. Добици, на пример, укључују добитке од продаје основних средстава.

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

У приход се укључује само бруто прилив економске користи које је Друштво примило или које потражује за свој рачун. Правно лице треба да искључи из прихода све износе прикупљене за рачун трећих страна као што су порез на додатну вредност, таксе и друге накнаде.



Када је прилив готовине или готовинских еквивалената одложен, и када тај аранжман чини у ствари финансијску трансакцију, фер вредност накнаде је садашња вредност свих будућих приматака одређених коришћењем изведене каматне стопе. Финансијска трансакција настаје када, на пример, Друштво обезбеди бескаматни кредит купцу или од купца прихвати меницу која садржи каматну стопу нижу од тржишне, као накнаду за продату робу.

Изведена каматна стопа је стопа која се јасније може одредити између следеће две: преовладавајућа стопа за сличне инструменте са сличним кредитним рејтингом или каматна стопа којом се дисконтује номинални износ тог инструмента на текуће цене робе или услуга за готовинску продају.

Разлика између садашње вредности свих будућих приматака и номиналне вредности накнаде признају се као приход од камате.

Друштво признаје приход када се роба прода или када се услуге размене за различиту робу или услуге у трансакцији која има комерцијалну суштину.

Приход од продаје робе и производа

Друштво признаје као приход од продаје робе и производа када су сви следећи услови задовољени:

- Када је на купца пренео значајне ризике и користи од власништва над робом;
- Када не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом;
- Износ прихода се може поуздано измерити;
- Вероватан је прилив економске користи које су повезане са том трансакцијом;
- Трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

Оцена тога када је Друштво пренео значајне ризике и користи од власништва на купца захтева испитивање околности дате трансакције. У највећем броју случајева, пренос ризика и користи од власништва подудара се са преносом законског власништва или са преносом поседа на купца. Ово је случај код већине продаја на мало. У другим случајевима, време преноса ризика и власништва се не подудара са временом преноса законског власништва или преноса поседа.

Приходи од пружања услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може се поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (понекад се ово назива метод процента довршености).

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

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



Расходи

Дефиниција расхода обухвата губитке, као и оне расходе који се јављају у току редовних активности Друштва.

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

- Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу настати у току редовних активности Друштва. Када се губици признају у Извештају о укупном резултату, они се обично приказују засебно, јер су сазнања о њима корисна за доношење економских одлука.

Ванбилансна евиденција

На рачунима групе Ванбилансна актива, исказују се средства узета у оперативни лизинг (закуп), осим средстава узетих у финансијски лизинг, преузети производи и роба за заједничко пословање, комисиона роба, роба у консигнацији, материјал и роба примљени на обраду и дораду, дата јемства, гаранције и друга права и остала средства која нису у власништву Друштва.

На рачунима ове групе исказују се и хартије од вредности које су ван промета, авали, гаранције и друга јемства, као и имовина која се налази код других субјеката. На рачунима групе Ванбилансна пасива, исказују се обавезе по основу средстава исказаних.

Материјална значајност

При одлучивању о начину признавања, одмеравања, класификације или обелодањивања ставки за сврхе периодичног финансијског извештавања, процењује се материјалност у вези са финансијским подацима међупериода.

Информација је материјално значајна, ако њено изостављање или погрешно приказивање може да утиче на одлуке које корисници праве на основу финансијских информација у одређеном извештајном ентитету.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупних прихода Друштва остварених у претходном годишњем финансијском извештају.

2.2.1. Биланс стања

2.2.1.1. 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 стањем¹² (у даљем тексту: Правилник о попису) и Одлуке Скупштине друштва број 6-17/3 од октобра 2023. године, Директор Друштва донео је Решење о именовању комисије за попис ситног инвентара и основних средстава број 8/10 и Решење о именовању комисије за попис робе и инвентара у продајним објектима и магацину број 8/2 од 11. децембра 2023. године.

Пре почетка пописа пописним комисијама достављено је Упутство за рад комисија за попис и налоге за обављање припремних радњи за попис и План рада пописних комисија.

¹² Службени гласник РС, бр. 118/ 2013, 137/2014



Пописна комисија сачинила је Елаборат о годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године, који је усвојила Скупштина Друштва Одлуком број 1-5/3 од 30. маја 2024. године.

У 2023. години и ранијих година Друштво је у својим малопродајним објектима вршило промет трговачке и комисионе робе. У поступку ревизије, Друштво је презентовало пет уговора о комисионој продаји у којима је наведено да је обавеза Друштва да као комисионар води уредну евиденцију о роби која је примљена на комисиону продају, као и о продаји исте, као и да комитенту редовно одјављује продату робу. Вредност комисионе робе на дан извештајног периода износила је 1.725 хиљада динара.

У поступку ревизије, Друштво није презентовало пописне листе туђе робе која се налази у малопродајним објектима Друштва, што није у складу са чланом 20 став 1 Закона о рачуноводству, којим је прописано да је правно лице, односно предузетник дужан да изврши попис имовине, обавеза и ванбилансне имовине и ванбилансних обавеза, са назнаком појединачних вредности у количинама и новчаном износу.

Такође, Друштво није поступило у складу са чланом 2 став 5 Правилника о попису, којим је прописано да предузетник код кога се налази имовина других правних лица, предузетника или физичких лица која нису предузетници дужно је да ту имовину попише на посебним пописним листама.

Осим наведеног, Друштво није исказало у пословним књигама туђу робу на свом складишту као ванбилансну имовину, већ као трговачку робу у износу од 1.725 хиљада динара.

Одговорна лица Друштва дала су објашњење да приликом пописа није пописана туђа роба која је узета на комисиону продају на посебним пописним листама пописана роба, већ да је комисиона роба пописана као роба Друштва, а да је због тога донета одлука да се обавезе према комитентима евидентирају као обавезе према добављачима. Такође, одговорна лица су навела да је Друштво је у току 2024. године, откупило део комисионе робе у износу од 435 хиљада динара, а да ће остатак комисионе робе откупити у наредном периоду.

Откривена неправилност: Друштво је извршило попис туђе робе на свом складишту као своју имовину, што није у складу са чланом 20 став 1 Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да предузетник код кога се налази имовина других правних лица, предузетника или физичких лица која нису предузетници дужно је да ту имовину попише на посебним пописним листама.

Осим наведеног, Друштво није исказало у пословним књигама туђу робу на свом складишту као ванбилансну имовину, већ као своју робу, због чега је у финансијским извештајима више исказало вредност робе и обавезе према добављачима у износу од 1.725 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 2.37 и 2.39 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принцип, МСФИ за МСП.

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

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши попис у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да туђу робу на свом складишту исказује у складу са чланом 64 и 65 Правилником о Контном оквиру и садржини Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



2.2.1.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема исказани су у износу од 2.217 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 1 – Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Постројења и опрема	2.217	2.240
Укупно:	2.217	2.240

Промене на постројењима и опреми током 2023. године приказане су у следећој табели:

Табела број 2 – Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-		
Назив	Постројења и опрема	Свега НПО
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2023. године	2.902	2.902
Директна повећања	284	284
Стање 31. децембра 2023. године	3.186	3.186
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2023. године	662	662
Амортизација за 2023. годину	307	307
Стање 31. децембра 2023. године	969	969
Садашња вредност		
31. децембра 2023. године	2.217	2.217
31. децембра 2022. године	2.240	2.240

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

Структура постројења и опреме приказана је у следећој табели:

Табела број 3 – Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Вага електрична	961
Контејнери	988
Остало	268
Укупно:	2.217

Друштво је у 2023. години исказало повећање опреме у износу од 284 хиљаде динара за набавку нових модула фискалних каса. (Напомена број: 2.1.1)



2.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања исказани су у износу од 4.878 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 4 – Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања
-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Учешће у капиталу правних лица	4.878	-
Укупно:	4.878	-

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 4.878 хиљада динара и у целини се односе на учешће Друштва у капиталу Предузећа за производњу модних одевних предмета ST. George д. о. о., Београд.

У току 2023. године, Друштво је на основу Одлуке Скупштине Друштва број 6-12/4 и 16-15/4 од септембра 2024. године, стекло удео у капиталу Предузећа за производњу модних одевних предмета ST. George д. о. о., Београд уносом неновчаног капитала на име неизмирених потраживања.

Друштво је уписано код Агенције за привредне регистре Републике Србије као члан Предузећа за производњу модних одевних предмета ST. George д. о. о., Београд са 7,54% удела.

2.2.1.4. Залихе

Залихе исказане у износу од 122.757 хиљада динара приказане у следећој табели:

Табела број 5 – Структура залиха

Назив	2023. година	2022. година
Роба	42.972	35.322
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	15.705	13.138
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	64.080	63.893
Укупно:	122.757	112.353

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

Роба

Роба исказана у износу од 42.972 хиљаде динара односи се на робу у промету на велико и мало, а њена структура приказана је у следећој табели:

Табела број 6 – Структура робе

Назив	2023. година	2022. година
Роба у промету на велико	3.301	5.137
Роба у промету на мало	39.671	30.171
Роба у обради, доради, привремени извоз	-	14
Укупно:	42.972	35.322

Роба у промету на велико исказана у износу од 3.301 хиљаде динара односи се на трговачку робу која је набављена од матичног друштва Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање и других правних лица.



Увидом у презентовану документацију, утврђено је да на крају 2022. године, Друштво није извршило потпуни попис робе на велико, односно да није вршило попис робе на велико у магацину заједничке продаје, као и да није усагласило књиговодствено са пописаним стањем робе у наведеном магацину и усклађивање промета и стања главне књиге са помоћним књигама.

У току 2023. године, Друштво је утврдило разлику између стања робе у магацину заједничке продаје исказаног у главној књизи и помоћној евиденцији у износу од 1.801 хиљаде динара, након чега је у главној књизи евидентирало смањење вредности робе и повећање расхода по основу обезвређења робе за исти износ.

Друштво у поступку ревизије није презентовало документацију из које се може недвосмислено сазнати која врста и количина робе је обезвређена, записник о процени вредности обезвређене робе, као ни појединачне вредности обезвређене робе.

Откривена неправилност: Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама, а која се односи на обезвређење робе у промету на велико у износу од 1.801 хиљаде динара, због чега изражавамо резерву на исказано стање робе у промету на велико у износу од 3.301 хиљаде динара и исказаног износа расхода од обезвређивања имовине у износу од 1.829 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво врши обезвређивање имовине без веродостојне документације, постоји ризик од неовлашћеног располагања имовином и њеним губитком.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да утврди основ књижења обезвређења робе у промету на велико и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.

Роба у промету на мало исказана је у износу од 39.671 хиљаде динара и односи се на робу која се налази у пет малопродајних објеката, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 7 – Структура вредности робе у малопродајним објектима

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Роба у продавници – Outlet, Врање	12.993
Роба у продавници – Shopping, Врање	11.505
Роба у бутику Врање	7.175
Роба у бутику Београд	6.708
Продавница број 6 – комби продаја	1.290
Укупно:	39.671

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи исказани су у износу од 15.705 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 8 – Структура плаћених аванса за залихе и услуге у земљи

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Дати аванси у земљи	18.606	13.138
Исправка вредности датих аванса у земљи	(2.901)	-
Укупно:	15.705	13.138

Аналитички преглед најзначајнијих плаћених аванса за залихе и услуге у земљи приказан је у следећој табели:



Табела број 9 – Аналитички преглед најзначајнијих плаћених аванса за залихе и услуге у земљи

- у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Mipek produkt, д. о. о., Врњачка Бања	5.716
RMB group, д. о. о., Врњачка Бања	5.108
Metaloprerađa DMZ, д. о. о., Лесковац	1.449
Електро контакт д. о. о., Београд	865
Fersped д. о. о., Београд	751
Остали	1.816
Укупно:	15.705

Друштво је 2023. године извршило исправку датих аванса у земљи старијих од годину дана у износу од 2.901 хиљаде динара, а на основу Одлуке Скупштина Друштва број 1-5/3 од 30. маја 2024. године.

На основу презентоване документације, утврђено је да Друштво није за износ плаћеног аванса умањило обавезе према добављачу Metaloprerađa DMZ, д. о. о., Лесковац коме истовремено дугује у износу од 1.449 хиљада динара по основу примљене фактуре за дати аванс.

Откривена неправилност: Друштво је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказало плаћене авансе за залихе и услуге у земљи као и обавезе према добављачу у износу од 1.449 хиљада динара, за примљене фактуре за које су дати аванси, што није у складу са параграфом 2.37 и 2.39 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП.

Ризик: Непребијањем потраживања за дате авансе и обавеза према добављачима долази до ризика од нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши затварање потраживања по основу плаћених аванса и обавеза према добављачима, у складу са параграфом 2.37 и 2.39 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП.

Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству

Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству исказани су у износу од 64.080 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

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

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Дати аванси за залихе у иностранству	77.495	13.138
Исправка вредности датих аванса у иностранству	(13.415)	-
Укупно:	64.080	13.138

Аналитички преглед најзначајнијих плаћених аванса за залихе и услуге у иностранству приказан је у следећој табели:



Табела број 11 – Аналитички преглед плаћених аванса за залихе и услуге у иностранству
- у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Textil color, Швајцарска	61.923
E. Mirolino EAD, Република Бугарска	1.107
Danu Fibras, Савезна република Немачка	646
Logistics center, Република Грчка	350
Остали	13.469
Укупно:	77.495

На основу Одлуке Скупштина Друштва број 1-5/3 од 30. маја 2024. године, Друштво је 2023. године извршило исправку плаћених аванса у иностранству старијих од годину дана у износу од 13.415 хиљада динара.

Увидом у спецификацију исправке вредности плаћених аванса у иностранству, утврђено је да Друштво није у потпуности поступило у складу са наведеном одлуком Скупштине Друштва, јер није извршило исправку вредности плаћених аванса у иностранству, иако су старији од годину дана у укупној вредности од 997 хиљада динара, и то за плаћени аванс инопартнеру: Danu Fibras, Немачка у износу од 647 хиљада динара и Logistics center, Грчка у износу од 350 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одлуком Скупштине Друштва број 1-5/3 од 30. маја 2024. године извршило исправку свих плаћених аванса у иностранству старијих од годину дана у износу од 350 хиљада динара. Такође, Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину више исказало плаћене авансе Textil color, Швајцарска у износу од 16.150 хиљада динара.

Због наведеног, Друштво је у Билансу стања за 2023. годину више исказало плаћене авансе у иностранству, а мање расходе од усклађивања вредности финансијске имовине од 16.500 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво не врши усглашавање стања датих аванса у складу са Законом о рачуноводству, постоји ризик од нетачног исказивања стања имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да исправку вредности плаћених аванса у иностранству врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, као и да у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству изврши усаглашавање плаћених аванса у иностранству и ефекте усаглашавања евидентира у пословним књигама у складу са захтевима параграфа 19 23 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 71.729 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 12 – Структура потраживања по основу продаје

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања од купаца – матична, зависна и остала повезана правна лица	42.586	1.587
Потраживања од купаца у земљи	22.946	39.067



Назив	2023. година	2022. година
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(15.598)	(22.036)
Потраживања од купаца у иностранству	30.943	197.436
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	(9.148)	-
Укупно:	71.729	216.054

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

Потраживања од купаца – матична, зависна и остала повезана правна лица исказана су у износу од 42.586 хиљада динара и односе се на потраживања од матичног друштва и повезаних правних лица на основу фактурисане реализације робе и услуга, чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 13 – Аналитички преглед најзначајнијих потраживања од купаца – матична, зависна и остала повезана правна лица

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање	-
Yumco Prizosi д. о. о., Врање	41.486
Yumco Trade д. о. о., Врање	1.100
Укупно:	42.586

Потраживања од зависног правног лица Yumco-Prizosi д. о. о., Врање, у износу од 41.486 хиљада динара односе се на услуге по Уговору број 77/1 од 28. августа 2023. године.

Друштво је 2023. године без веродостојне рачуноводствене исправе смањило потраживања од матичног правног лица, Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање и обавезе по основу комисионе робе и у износу од 5.614 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву на стање потраживања од купаца – матично правно лице, Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање лица и обавезе по основу комисионе продаје у износу од 5.614 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво врши евидентирање пословних промена без веродостојне рачуноводствене документације, јавља се ризик од нетачног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да утврди основ књижења које је извршено без веродостојне рачуноводствене исправе на рачунима потраживања од купаца – матична, зависна и остала повезана правна лица и обавезе по основу комисионе робе, као и да усагласи међусобна потраживања и обавеза са комитентима и ефекте усаглашавања евидентира у пословним књигама у складу са захтевима параграфа 19 23 Одељка 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП.

Потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 22.946 хиљада динара односе се на потраживања од правних лица по основу продаје производа текстилног програма (конац, предиво, тканина и слично) домаћим купцима.



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

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година
BB smart solutions д. о. о., Београд	2.704
Pet plus pet д. о. о., Темерин	2.175
Еко-Bibić д. о. о., Панчево	1.519
АМ КОМЕРС д. о. о., Врање	1.105
Производња остале одеће – Enter Fashion, Нови Сланкамен	1.056
Производња остале одеће Enter Mode, Нови Сланкамен	701
Sofitex д. о. о., Смедеревска Паланка	693
Air sweet manufacturing д. о. о., Краљево -у принудној ликвидацији	559
Simatex д. о. о., Шабац	556
Купци – физичка лица	2.266
Остали	9.612
Укупно:	22.946

Потраживања од купаца у иностранству

Потраживања од купаца у иностранству исказана су у износу од 21.795 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 15 – Структура потраживања од купаца у иностранству

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Gesko GMBH Munchen, Савезна Република Немачка	11.728
ZettL GMBH, Савезна Република Немачка	7.732
Остали купци у иностранству	2.335
Укупно:	21.795

Друштво је 2023. године, у пословним књигама евидентирало пребијање међусобних потраживања и обавеза са инопартнерима у износу од 57.325 хиљада динара по основу реализованих спољно-трговинског промета роба и услуга, као и потраживања по основу плаћених аванса у иностранству са примљеним авнасима у износу од 1.707 хиљада динара. Преглед евидентираних компензација са инопартнерима приказан је у следећој табели:

Табела број 16 –Преглед евидентираних компензација са инопартнерима

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Компензације са инопартнерима по основу промета роба и услуга	
Dona M d. o. o. e. l., Република Северна Македонија	14.990
Hexiona GMBH, Савезна Република Немачка	14.406
Danu Fibras, Савезна Република Немачка	13.488
Jastrebo d. o. o. e. l., Република Северна Македонија	6.190
Text Champ, Савезна Република Немачка	6.026
Yuta JSC40, Република Бугарска	1.138
Juma Yumco d. o. o. e. l., Република Северна Македонија	720
Image wear оу, Финска Република	313
Marie Slama & Sohn, Република Аустрија	50
Flexitog, Велика Британија	2
Texport Handels, Република Аустрија	2
Свега:	57.325



Назив	2023. година
Компензације са инопартнерима по основу аванса	
Clo-i Insulation School, Велика Британија	1.707
Свега:	1.707
Укупно:	59.032

Друштво у поступку ревизије није презентовало закључене уговоре о пребијању међусобних потраживања и обавеза са инопартнерима односно писане изјаве и сагласности о пребијању.

Наведена потраживања и обавезе за које је извршено пребијање нису плаћени у року дужем од годину дана и као таква представљају кредитни посао у складу са чланом 4 Закона о девизном пословању¹³, којим је прописано да извоз и увоз робе или услуга уговорени у девизама или динарима који нису наплаћени, односно плаћени у року дужем од годину дана од дана извршеног извоза или увоза, као и роба или услуга унапред наплаћена, односно плаћена у девизама или динарима, која није извезена, односно увезена у року дужем од годину дана од дана извршене наплате, односно плаћања сматрају се комерцијалним кредитима и зајмовима.

Имајући у виду да је Друштво извршило пребијање међусобних потраживања и обавеза који представљају кредитни посао, Друштво је било у обавези да о извршеном пребијању обавести Народну банку Србије у складу са чланом 7 Одлуке о начину пребијања дуговања и потраживања по основу кредитних послова са иностранством у девизама¹⁴.

Откривена неправилност: Друштво је у пословним књигама евидентирало пребијање међусобних потраживања и обавеза са инопартнерима у износу од 59.032 хиљаде динара, без закљученог уговора о пребијању у писменом облику, односно без писане изјаве о сагласности о пребијању, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Осим наведеног, Друштво није о извршеном пребијању међусобних потраживања и обавеза која нису плаћена у року дужем од годину дана и која имају карактер кредитних послова обавестило Народну банку Србије, што није у складу са чланом 7 Одлуке о начину пребијања дуговања и потраживања по основу кредитних послова са иностранством у девизама. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање потраживања од купаца у иностранству у износу од 71.725 хиљада динара, као и на стање обавеза према добављачима у иностранству у износу од 5.226 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво врши пребијање међусобних потраживања и обавезе из иностранства без веродостојне рачуноводствене исправе, јавља се ризик да финансијски извештаји неће пружити потпуну, истиниту и поуздану информацију о финансијском положају Друштва.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са инопартнерима која нису наплаћени у року дужем од годину дана, као и да након извршеног усаглашавања предузме мере на спровођењу пребијања међусобних потраживања и обавеза у складу са законским прописима.

Друштво није је у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству, пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину извршило усаглашавање међусобних потраживања од купаца у земљи и иностранству и није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања.

¹³ Службени гласник РС бр. 62/2006, 31/2011, 119/2012, 139/2014 и 30/2018

¹⁴ Службени гласник РС број 50/2013



У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за независну потврду стања потраживања на дан 31. децембар 2023. године најзначајнијим купцима у износу од 69.165 хиљада динара. Након спроведеног поступка утврдили смо да неусаглашено стање износи 18.488 хиљада динара, односно 27% од износа послатих захтева, односно 19% од износа укупних потраживања од купаца.

2.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 55.765 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 17 – Структура осталих краткорочних потраживања

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Остала потраживања	55.564	64.157
Потраживања за више плаћен порез на добитак	174	-
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	27	34
Укупно:	55.765	64.191

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

Остала потраживања исказана у износу од 55.564 хиљаде динара највећим делом односе се на потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 54.857 хиљада динара. Друштво је у току 2024. године искористило право на одбитак више плаћеног пореза на додату вредност.

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

2.2.1.7. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 1.598 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18 – Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Текући (пословни) рачуни	1.562	2.000
Благајна	6	44
Девизни рачун	30	4.823
Укупно:	1.598	6.867

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Готовина и готовински еквиваленти.

Новчана средства на текућим рачунима исказани у износу од 1.562 хиљаде динара односе се на новчана средства код следећих пословних банака:



Табела број 19 – Преглед новчаних средстава по банкама

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Банка Поштанска штедионица а. д., Београд	885
Прелазни рачун	207
Банка Поштанска штедионица а. д., Београд	194
Српска банка а. д., Београд	187
Банка Intesa а. д., Београд	84
ОТР банка Србија а. д. Нови Сад	5
Укупно	1.562

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

2.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења исказана су у износу од 23.995 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 20 – Структура краткорочних активних временских разграничења

- у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Разграничени порез на додату вредност при увозу	23.995	23.090
Укупно:	23.995	23.090

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

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

2.2.1.9. Капитал

Укупан капитал исказан на крају извештајног периода у износу од 4.028 хиљада динара односи се на:

Табела број 21 – Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Основни капитал	168	92
Нераспоређени добитак	3.860	3.004
Укупно:	4.028	3.096

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

Основни капитал

Основни капитал исказан је у износу од 168 хиљада динара и исти је усаглашен са износом уписаним код Агенције за привредне регистре и износом наведеним у акту о оснивању.



Одлуком о оснивању број 6-18/3/1 од 27. новембра 2023. године утврђен је износ уписаног и уплаћеног капитала у износу од 168 хиљада динара, јединог члана Друштва, Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање.

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 3.860 хиљада динара и промене у току 2023. године приказане су у следећој табели:

Табела број 22 – Промене нераспоређеног добитка у току 2023. године

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Нераспоређени добитак ранијих година	3.004	2.574
Нераспоређени добитак текуће године	856	430
Укупно:	3.860	3.004

Скупштина Друштва донела је 17. јуна 2024. године Одлуку број 1-6/2 да се нераспоређени добитак неће распоређивати.

2.2.1.10. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 128.125 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 23 – Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	128.125	100.125
Укупно:	128.125	100.125

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

Краткорочни кредити и зајмови у земљи исказани у износу од 128.125 хиљада динара и у целисти се односе се на обавезе по уговорима о динарском револвинг кредиту са Агенцијом за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а. д., Ужице, са којом је Друштво извршило усаглашавање обавеза по основу краткорочних кредита.

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

2.2.1.11. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси исказани су у износу од 11.886 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 24 – Структура примљених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Примљени аванси	11.886	27.396
Укупно:	11.886	27.396



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

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

2.2.1.12. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 142.683 хиљаде динара и односе се на обавезе према добављачима:

Табела број 25 – Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе према добављачима – матична, зависна и остала повезана правна лица у земљи	100.334	101.418
Обавезе према добављачима у земљи	37.123	34.326
Обавезе према добављачима у иностранству (Напомена број 2.2.1.5)	5.226	153.923
Укупно:	142.683	289.667

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

Обавезе према добављачима у земљи – матична, зависна и остала повезана правна лица у земљи исказане у износу од 100.334 хиљаде динара и у целости се односе на обавезе према Холдинг компанији Памучни комбинат Yumco а. д., Врање.

Обавезе према добављачима у земљи исказани су у износу од 37.123 хиљаде динара и односе се на обавезе према следећим добављачима чији је преглед приказан у следећој табели:

Табела број 26 – Преглед добављача у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Yumco-Prizosi д. о. о., Врање	6.529
APR MST Sladjana M, предузетничка радња, Врање	4.283
Дунав осигурање а. д., Београд	3.609
Rejting д. о. о., Ниш	2.001
K&M Plus market, предузетничка радња, Врање	1.767
Metaloprerađa DMZ д. о. о., Лесковац	1.449
EK-ELPRODUKT д. о. о., Владичин Хан	1.370
Pavia д. о. о., Београд	1.076
Stelax д. о. о., Трстеник	1.001
Пекара – Миша 83, Врање	874
Агенција за осигурање и финансирање извоза РС а. д., Ужице	793
Sofitech д. о. о., Смедеревска Паланка	734
Два другара д. о. о., Врање	722
Invest trade д. о. о., Врање	722
Остали добављачи	10.193
Укупно:	37.123



У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања обавеза на дан 31. децембар 2023. године најзначајнијим добављачима у износу од 17.770 хиљада динара. Након спроведеног поступка утврдили смо да неусаглашено стање износи 4.611 хиљада динара, односно 26% од износа послатих захтева, односно 12,4% од износа укупних обавеза према добављачима у земљи.

Обавезе према добављачима у иностранству исказане у износу од 5.226 хиљада динара односе се на:

Табела број 27 – Преглед добављача у иностранству

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Dona- M d. o. e. l., Република Северна Македонија	2.262
Dobigi Handel d. o. e. l., Република Северна Македонија	1.338
S.O.D. Brooklin, Република Италија	810
Zanfrini, Република Италија	257
Texport Handels Gesmbh, Република Аустрија	228
Bregal д. о. о., Република Северна Македонија	226
Остали добављачи	105
Укупно:	5.226

Друштво није је у складу са одредбама члана 22 Закона о рачуноводству, пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину извршило усаглашавање међусобних обавеза према добављачима у земљи и иностранству и није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза према добављачима у иностранству.

2.2.1.13. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 2.197 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 28 – Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	1.777	9.567
Остале обавезе	204	109
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	216	37
Обавезе по основу пореза на добитак	-	79
Укупно:	2.197	9.792

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



Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 1.777 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 29 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	1.020	889
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	103	78
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	331	255
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	252	194
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	46	91
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	16	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	9	-
Укупно:	1.777	1.507

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада исказане у износу од 1.020 хиљада динара односе се на неисплаћене нето зараде запослених за децембар 2023. године, које је Друштво исплатило у јануару 2024. године.



2.2.2. Биланс успеха

Пословни приходи

Пословни приходи исказани у износу од 601.488 хиљада динара, и односе се на:

Табела број 30 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје робе	583.369	608.951
Приходи од продаје производа и услуга	15.056	20.360
Остали пословни приходи	2.926	43.897
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	137	9
Укупно:	601.488	673.217

2.2.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе исказани су у износу од 583.369 хиљада динара и односе се на:

Табела број 31 – Структура прихода од продаје робе

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	389.130	370.977
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	76.688	89.367
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	117.551	148.607
Укупно:	583.369	608.951

Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказани су у износу од 389.130 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 32 – Структура прихода од продаје матичним и зависним правним лицима

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Приходи од продаје робе и услуга матичном правном лицу, Холдинг компанији Памучни комбинат Yumco а. д., Врање	353.989
Приходи од продаје услуга зависном правном лицу Yumco – Prizosi д. о. о., Врање	35.141
Укупно:	389.130

Приходи од продаје робе и услуга Холдинг компанији Памучни комбинат Yumco а. д., Врање, у износу од 353.989 хиљада динара односе се на: приходе од продаје робе (сирови памук, текстилне боје и хемијска средства) у износу од 298.369 хиљада динара и продаје робе по посебној стопи пореза на додату вредност у износу од 2.672 хиљаде динара, као и на приходе од префактурисавања услуга у износу од 52.958 хиљада динара.



Откривена неправилност: Друштво је у оквиру рачуна приходи од продаје робе матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказало приходе од префактурисавања услуга матичном правном лицу Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а.д., Врање, у износу од 16.007 хиљада динара за које није презентовало веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву на исказани износ прихода од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 16.007 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво исказује приходе од продаје робе на основу неверодостојне рачуноводствене исправе, јавља се ризик да финансијски извештаји неће пружити потпуну, истиниту и поуздану информацију о финансијском положају Друштва.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да утврди основ исказивања прихода од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту коју је извршило без веродостојне рачуноводствене исправе и у складу с тим спроведе књижења у пословним књигама.

Приходи од продаје услуга зависном правном лицу Yumco Prizosi д. о. о., Врање, у износу од 35.141 хиљаде динара односе се на услуге сређивања и комплетирања ципела и опасача са футролом, а које су пружене на основу Уговора од 2. октобра 2023. године.

2.2.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 15.056 хиљада динара и односе се на приходе приказане у следећој табели:

Табела број 33 – Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1.469	6.412
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	13.587	13.783
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	-	165
Укупно:	15.056	20.360

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани у износу од 13.587 хиљада динара односе се на:

Табела број 34 – Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од вршења услуга на домаћем тржишту – терминал	11.506	12.111
Приходи од пружања услуга паркинг	1.366	1.019
Приходи од продаје брзе хране	715	653
Укупно:	13.587	13.783



Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани у износу од 13.587 хиљада динара остварени су пружањем услуга и продајом производа у оквиру царинског Терминала чије послове у име Друштва обавља зависно правно лице Yumco-Trade д. о. о., Врање, на основу уговора о пружању услуга број 225 од 22. априла 2019. године.

Откривена неправилност: Друштво је уместо прихода од продаје услуга матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказало приходе од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 88.099 хиљада динара, што није у складу са чланом 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да приходе од продаје производа и услуга исказује у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.2.3. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 484.965 хиљада динара и њена структура приказана је у следећој табели:

Табела број 35 – Структура набавне вредности продате робе

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Набавна вредност продате робе у промету на велико	341.771	389.283
Набавна вредност продате робе у промету на мало	31.716	12.523
Набавна вредност продате робе у иностранству	111.478	140.890
Укупно:	484.965	542.696

Набавна вредност продате робе у промету на велико исказана у износу од 341.771 хиљаде динара односи се на:

Табела број 36 – Структура набавне вредности продате робе на велико

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Набавна вредност продате робе матичним и зависним правним лицима	334.503
Набавна вредност другим правним лицима	7.268
Укупно:	341.771

Друштво је, 2023. године, исказало у оквиру набавне вредности продате робе матичним и зависним правним лицима вредност примљене робе, по рачунима из ранијег периода (од 2014. до 2017. године) у износу од 16.007 хиљада динара, која није била евидентирана у пословним књигама у годинама када је набавка и извршена. Спецификација рачуна о набавци робе из наведеног периода приказана је у следећој табели:



Табела број 37 – Спецификација рачуна о набавци робе из ранијих година

-у хиљадама динара-

Добављач	Број фактуре	Датум фактуре	Набавна вредност продате робе
Danu Fibras, Немачка	250/14	17.11.2014	353
Danu Fibras, Немачка	D-138567	25.9.2015	926
Danu Fibras, Немачка	D-138749	22.1.2016	1.740
Danu Fibras, Немачка	D-138685	4.12.2015	522
Danu Fibras, Немачка	382/16	11.4.2016	4.078
Danu Fibras, Немачка	D-138592.	9.10.2015	2.077
Danu Fibras, Немачка	650/17	2.2.2017	4.078
Clo-I insulationschool road, Engleska	203725/16	31.5.2016	1.133
Miranda spolka, ZOO – Poljska	171205/17	2.12.2017	1.100
Укупно:			16.007

Набавку робе из ранијих година по наведеним рачунима која није била евидентирана у пословним књигама, Друштво је у 2023. години евиденирало као повећање вредности обавеза према добављачима у иностранству и повећање набавне вредности продате робе у износу од 16.007 хиљада динара, а не као повећање вредности робе. Друштво није евидентирало робу из ранијих година ни у главној књизи, ни у материјалном књиговодству, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

Према објашњењу одговорних лица, у 2023. години, Друштво је при усаглашавању међусобних потраживања и обавеза са инопартнерима утврдило да роба по наведеним рачунима није евидентирана у пословним књигама у периоду када је и набављена, али да је у периоду од 29. априла 2014. године до 16. јуна 2021. године, матично друштво Холдинг компанији Памучни комбинат Yumco а. д., Врање, било у блокади и да се набавка материјала и друго, као и извоз обављао преко Yumco-commerce ДОО Врање и Yumco-Prizosi д. о. о., Врање. Такође, одговорна лица даље су навела да робу набављену по наведеним рачунима нису у 2023. години фактурисали као робу, већ су за вредност робе од 16.007 хиљада динара издали рачуне у којима је назначено да се ради о услугама префактурисавања услуга матичном друштву Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање и исказли приход од продаје услуга текућег периода.

Осим наведеног, у поступку ревизије, одговорна лица Холдинг компаније Памучни комбинат Yumco а. д., Врање и Друштва доставила су писану изјаву у којој наводе да се складиштење репроматеријала и друго, који се набавља за потребе Yumco а. д., Врање, складишти директно у магацинима чији је власник Yumco а. д., Врање и то из разлога што Yumco-commerce ДОО Врање, нема сопствени магацин, а и набавка робе се врши за потребе Yumco а. д., Врање.

Друштво у поступку ревизије није презентовало рачун, отпремницу, записник о примопредаји робе или други документ у коме би лице које је издало робу, као и лице које је примило робу својим потписом потврдило да је наведена роба и прометована, и која би представљала доказ да је роба по наведеним рачунима и продата како у ранијем периоду, тако и у току 2023. године.

Такође, Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање, није презентовала на увид калкулације о примљеној роби, као ни доказ о пријему исте.

Имајући у виду да нам у поступку ревизије није презентован ни један доказ да је набављена роба из ранијег периода и продата у 2023. и ранијих години, Друштво није



вредност набављене робе из ранијег периода могло да искаже као трошкове набавне вредности робе текућег периода, већ као мањак из ранијих година. Друштво је било у обавези да за вредност робе набављене у периоду од 2014. до 2017. године искаже као расход из ранијих година у износу од 16.007 хиљада динара по основу мањака јер не поседује доказ о промету робе, као и због чињенице да у ранијем периоду није вршило попис наведене робе.

Откривена неправилност: Друштво је у оквиру набавне вредности продате робе исказало вредност робе набављене из ранијег периода (од 2014. до 2017. године) за коју није презентовало рачун, отпремицу или други документ као доказ да је роба и продата у текућем периоду, што није у складу са захтевима параграфа 13.20 Одељка 13 Залихе – МСФИ за МСП, којим је прописано да ентитет треба да призна књиговодствену вредност залиха као расход у периоду у ком се признаје и приход повезан са њима.

Имајући у виду, да Друштво није 2023. године, као ни ранијих година, вршило попис наведене робе, било је у обавези да за вредност робе из ранијег периода у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП изврши корекцију резултата ранијих година по основу мањака у износу од 16.007 хиљада динара.

Евидентирањем расхода ранијих година као расход текућег периода, Друштво није поступило у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате, због чега је у финансијским извештајима за 2023. годину, више исказало набавну вредност продате робе, а мање резултат ранијих година за износ од 16.007 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво не исказује расходе у складу са Законом о рачуноводству јавља се ризик да финансијски извештаји неће пружити потпуну, истиниту и поуздану информацију о финансијском положају Друштва.

Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да расходе из ранијег периода исказује у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству, као и у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама.

2.2.2.4. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 7.843 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 38 – Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2023. године	2022. године
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.623	5.617
Трошкови горива и енергије	4.162	11.642
Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара	58	126
Укупно:	7.843	17.385

Трошкови осталог материјала (режијског), исказани су у износу од 3.623 хиљаде динара и односе се на: трошкове изведених радова и утрошених делова на радовима повезивања котла у износу од 746 хиљада динара, трошкове реновирања банкет сале, по основу оквирног уговора, у износу од 335 хиљада динара, као и на утрошен материјал за текуће и инвестиционо одржавање у износу од 2.255 хиљада динара.



Трошкови горива и енергије исказани у износу од 4.162 хиљаде динара односе се на: утрошене нафтне деривате у износу од 2.487 хиљада динара, као и на трошкове утрошене електричне енергије у износу од 1.650 хиљада динара.

2.2.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 21.744 хиљаде динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 39 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I)	17.224	13.620
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.609	2.190
Трошкови накнада по уговору о делу	804	790
Остали лични расходи и накнаде	1.107	624
Укупно:	21.744	17.224

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

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I) запослених исказани су у износу од 17.224 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 40 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Зарада за ефективан рад	13.544
Минули рад	562
Рад на дан државног празника који је нерадни дан	33
Друга увећања	60
Накнаде зарада за државни празник	528
Накнаде зарада за годишњи одмор	1.209
Накнаде зарада за плаћено одсуство	46
Накнаде зарада за боловање до 30 дана	319
Топли оброк запослених	547
Регрес за коришћење годишњег одмора	3
Стимулација	128
Остало	245
Укупно (брuto I):	17.224

За обрачун зарада и накнада зарада Друштво примењује Закон о раду¹⁵, Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁶, Закон о порезу на доходак грађана¹⁷, Правилник о раду број 207 од 24. октобра 2014. године, Правилник о организацији и систематизацији послова од 1. маја 2010. године са изменама и допунама, уговоре о раду.

Правилником о раду је утврђено да се зарада састоји из зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху

¹⁵ Службени гласник РС, бр. 24/05, 61/05 ... 95/18

¹⁶ Службени гласник РС, бр. 84/04, 61/05 ... 92/23

¹⁷ Службени гласник РС, бр. 24/01, 80/02 ... 116/23



послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа. Зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од: основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада одређује се на основу услова утврђених Правилником потребним за рад на пословима за које је запослени закључио Уговор о раду и време проведено на раду.

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 1.911 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 41 – Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Трошкови накнада по уговору о делу	804	790
Остали лични расходи запослених	1.107	625
Укупно:	1.911	1.415

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 804 хиљаде динара и односе се на ангажовање шест лица по основу уговора о делу.

Остали лични расходи запослених исказани су у износу од 1.107 хиљада динара и односе се на:

Табела број 42 – Структура осталих личних расхода запослених

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Накнаде трошкова запосленима за превоз на радно место и са радног места	696
Накнада трошкова дневница за службена путовања	227
Накнада трошкова ноћења	122
Помоћ запосленима	62
Укупно:	1.107

2.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у укупном износу од 307 хиљада динара и њихова структура исказана је у следећој табели:

Табела број 44 – Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. године	2022. године
Трошкови амортизације постројења и опреме (Напомена број 2.1.1)	307	291
Укупно:	307	291

2.2.2.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 31.834 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 45 – Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. године	2022. године
Трошкови услуга на изради учинака	9.439	217
Трошкови транспортних услуга	9.660	12.086
Трошкови услуга одржавања	9.100	12.826



Назив	2023. године	2022. године
Трошкови закупнина	2.495	2.460
Трошкови сајмова	-	1.213
Трошкови рекламе и пропаганде	370	44
Трошкови осталих услуга	770	13.178
Укупно:	31.834	42.024

Трошкови услуга на изради учинка у износу од 9.439 хиљада динара највећим делом односе се на трошкове услуга у износу од 5.644 хиљаде динара, по основу Уговора о пружању услуга са Yumco Trade д.о.о, Врање и остале услуге на изради учинка у износу од 3.795 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 9.660 хиљада динара и највећим делом односе се на трошкове транспорта робе у земљи и иностранству.

Табела број 46 – Структура трошкова транспортних услуга

Назив	-у хиљадама динара- 2023. година
Трошкови превоза робе	6.955
Трошкови царине	1.794
Трошкови ПТТ услуга	606
Трошкови мобилних телефона	260
Трошкови интернет услуга	34
Остали трошкови транспортних услуга	11
Укупно:	9.660

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 9.100 хиљада динара и односе се на: утрошени материјал и услуга за текуће одржавање у износу од 8.304 хиљаде динара, као и на трошкове на текућем одржавању основних средстава у износу од 771 хиљаде динара.

Трошкови осталих услуга исказани су износу од 770 хиљада динара и односе се на: трошкове комуналних услуга у износу од 397 хиљада динара и на трошкове накнада за коришћење ауто-путева у износу од 373 хиљаде динара.

2.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 11.793 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 47 – Структура нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара- 2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	1.948	1.055
Трошкови репрезентације	861	582
Трошкови премија осигурања	81	40
Трошкови платног промета	1.118	785
Трошкови чланарина	74	48
Трошкови пореза	465	797
Остали нематеријални трошкови (Напомена број: 2.2.2.11)	7.246	2.614
Укупно:	11.793	5.921



Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 1.948 хиљада динара и односе се на трошкове ревизије финансијских извештаја у износу од 235 хиљада динара, трошкове књиговодствених услуга у износу од 300 хиљада динара и на остале трошкове непроизводних услуга у износу од 793 хиљаде динара.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 7.246 хиљада динара и односе се највећим делом на: таксе у износу од 175 хиљада динара, затим тестирања, лиценцирања и достизања одговарајућег стандарда квалитета у износу од 2.958 хиљада динара, као и на остале нематеријалне трошкове у износу од 4.101 хиљаде динара.

Друштво је у оквиру осталих нематеријалних трошкова у 2023. години евидентирало нематеријалне трошкове из ранијег периода у износу од 3.474 хиљаде динара.

2.2.2.9. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 18.266 хиљада динара и односе се на:
Табела број 48 – Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	14.974	-
Приходи од камата	265	-
Позитивне курсне разлике	3.027	
Остали финансијски приходи	-	1.234
Укупно:	18.266	1.234

2.2.2.10. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 16.845 хиљада динара и односе се на:
Табела број 49 – Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Расходи камата	14.604	4.787
Негативне курсне разлике	2.103	-
Остали финансијски расходи	138	1.419
Укупно:	16.845	6.206

Расходи камата исказани су у износу од 14.604 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 50 – Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Расходи затезних камата по кредитима у земљи	2.304
Расходи камата по кредитима у земљи (Напомена број: 2.2.1.15)	12.196
Расходи камата по купопродајним односима	104
Укупно:	14.604

Расходи камата по кредитима у земљи исказани у износу од 12.196 хиљада динара највећим делом односе се на камате по уговорима о кредитима са Агенцијом за осигурање и финансирање извоза Републике Србије у износу од 8.249 хиљада динара. Такође, Друштво је у току 2023. године евидентирало трошкове факторинга из ранијих година као



расходе камата по кредитима у земљи текућег периода у износу од 3.964 хиљаде динара (Напомена број: 2.2.1.15)

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

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 5.610 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 51 – Структура прихода од усклађивања вредности финансијске имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине	5.610	-
Укупно:	5.610	-

2.2.2.12. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 27.532 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 52 – Структура расхода од усклађивања вредности финансијске имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине	27.532	21.753
Укупно:	27.532	21.753

2.2.2.13. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 4.061 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 53 – Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Вишкови	-	12
Наплаћена раније отписана потраживања	133	554
Приходи од смањења обавеза	3.857	4.712
Остали непоменути приходи	71	14
Укупно:	4.061	5.292

Приходи од смањења обавеза исказани у износу од 3.857 хиљада динара највећим делом се односе на приходе од смањења обавеза према добављачима у иностранству у износу од 3.328 хиљада динара, као и на приходе од отписа примљених аванса у износу од 363 хиљаде динара, због застарелости. Отпис наведених обавеза Друштво је извршило на основу Одлуке Скупштине Друштва број 1-5/3 од 30. маја 2024. године.



2.2.2.14. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 16.936 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 54 – Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Мањак робе	2	3
Расходи по основу директног отписа потраживања	716	-
Остали непоменути расходи (Напомена број: 2.2.2.15)	16.218	14.272
Укупно:	16.936	14.275

Остали непоменути расходи исказани у износу од 16.218 хиљада динара односе се највећим делом на обавезе према зависном друштву Yumco-Trade д. о. о., Врање, по основу Уговора о пружању услуга број 225 и Анекса уговора број 225/1 од априла 2019. године у износу од 9.866 хиљада динара.

Осим наведеног, Друштво је у оквиру рачуна остали расходи исказало исправку грешке из ранијих година у износу од 6.348 хиљада динара, а који се односи на повећање обавеза према инодобављачу Textil color, Швајцарска у износу од 5.543 хиљаде динара и обезвређење имовине у износу од 805 хиљада динара. (Напомена број: 2.2.1.15)

2.2.2.15. Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода

Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода исказан је у износу од 6. 744 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 55 – Структура негативног нето ефекта

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из	6.744	11.185
Укупно:	6.744	11.185

Друштво је у току 2023. године по основу исправке грешака из ранијег периода који нису материјално значајни евидентирало приходе и расходе приказане у следећој табели:

Табела број 56 – Преглед прихода и расхода по основу исправке грешке из ранијег периода који нису материјално значајни

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Приходи по основу исправке грешке из ранијег периода који нису материјално значајни	6.843	558
Расходи по основу исправке грешке из ранијег периода који нису материјално значајни	(13.587)	(11.743)
Укупно:	(6.744)	(11.185)



Расходи по основу исправке грешке из ранијег периода који нису материјално значајни исказани су у износу од 13.587 хиљада динара и односе се највећим делом на смањење: потраживања од купаца – Холдинг Компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање, у износу од 6.121 хиљаде динара и краткорочних финансијских пласмана Yumco-Prizosi д. о. о., Врање у износу од 3.500 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да је Друштво осим расхода по основу исправке грешке из ранијег периода који нису материјално значајни у 2023. години, у пословним књигама евидентирало расходе из ранијих година као трошкова периода у укупном износу од 13.786 хиљада динара, и то: нематеријалне трошкове у износу од 3.474 хиљаде динара, финансијске расходе у износу од 3.964 хиљаде динара и остале расходе у износу од 6.348 хиљада динара.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, утврђено је да се материјално значајном грешком сматра грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупних прихода Друштва остварених у претходном годишњем финансијском извештају.

Увидом у финансијске извештаје претходне године, односно финансијске извештаје за 2022. годину, утврђено је да је Друштво остварило укупне приходе у износу од 679.743 хиљаде динара.

Имајући у виду, да је Друштво исказало у финансијским извештајима за 2023. годину расходе по основу исправке грешке из ранијег периода који нису материјално значајни у износу од 13.587 хиљада динара, а да материјално значајна грешка у складу са усвојеним рачуноводственим политикама за 2023. годину износи 13.594 хиљаде динара, Друштво је било у обавези да расходе из ранијих година исказе као материјално значајну грешку и исту евидентира као корекцију резултата ранијих година у укупном износу од 27.373 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Друштво је у 2023. години евидентирало у пословним књигама расходе из ранијих година као расходе периода у износу од 13.594 хиљаде динара, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате.

С обзиром на то, да је Друштво исказало у финансијским извештајима за 2023. годину расходе из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 13.587 хиљада динара, а да су у пословним књигама евидентирани расходи из ранијег периода у укупном износу од 27.373 хиљаде динара, Друштво је било у обавези да ове расходе исказе као материјално значајну грешку из ранијег периода у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима више исказало нематеријалне трошкове у износу од 3.474 хиљаде динара, финансијске расходе у износу од 3.964 хиљаде динара, остале расходе у износу од 6.348 хиљада динара и расходе из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 13.587 хиљада динара, као и резултат ранијих година за износ од 27.373 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Друштво не исказује материјално значајне грешке у складу са МСФИ за МСП, јавља се ризик да финансијски резултат текућег периода буде неправилно утврђен.

Препорука број 12: Препоручујемо Друштву да у наредном периоду исправке грешке из ранијих година које су материјално значајне евидентира у складу са захтевима Одељка 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама.



2.2.3. 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 2023. годину, утврђено је да су исте састављене у складу са прописима који их уређују.

Откривена неправилност: Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину значајне износе неусаглашених потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству, Одељком 3 Презентација финансијских извештаја и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Необелодањивање података о билансним позицијама у Напоменама уз финансијске извештаје, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 13: Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује податке у складу са Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје и другим одговарајућим стандардима МСФИ за МСП који уређују дату област.

2.3. Потенцијалне обавезе

Против Друштва нису покренути судски поступци, с тога нема потенцијалних обавеза.

2.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

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

2.5. Друга питања

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о правилности пословања за 2023. годину, утврдили смо следећу неправилност:

Друштво је 24. јануара 2023. године у малопродајном објекту примило готов новац на име продаје робе у вредности од 19.006 хиљада динара. Промет робе у малопродаји и пријем готовог новца Друштво је евидентирало преко фискалне касе. Увидом у извод Банке поштанске штедионице а. д., Београд од 24. јануара 2023. године, утврђено је да је Друштво извршило уплату пазара у готовом новцу у износу од 19.006 хиљада динара. Увидом у достављену документацију, утврдили смо да је на фискалном исечку наведен порески идентификациони број Предузећа за посредовање и услуге V.I.P. SECURITY д. о. о., Београд али да Друштво том привредном субјекту није издало готовински рачун, нити отпремницу у којој би било наведено лице које је примило робу, возило које је превозило робу, односно на којој би био потпис лица које је робу и купило.

Пријемом готовог новца у износу од 19.006 хиљада динара, Друштво није поступило у складу са чланом 46 Закона о спречавању прања новца и финансирања



тероризма којим је прописано да лице које се бави продајом робе и непокретности или вршењем услуга у Републици Србији не сме од странке или трећег лица да прими готов новац за њихово плаћање у износу од 10.000 евра или више у динарској противвредности.

Ограничење из става 1. овог члана важи и у случају ако се плаћање робе и услуге врши у више међусобно повезаних готовинских трансакција у укупном износу од 10.000 евра или више у динарској противвредности.

У поступку ревизије издали смо Писмо руководству и препоручили Друштву да донесе општи акт којим ће прописати услове и начин пријема готовог новца и обезбедити поштовање одредби Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма.

Друштво је у току ревизије доставило одговор о мерама предузетим за отклањање утврђених неправилности и поступању у коме је навело да је Друштво поступајући по датој препоруци усвојило Правилник о поступању са готовим новцем у малопродаји број 7/3 од 23. августа 2024. године којим је уредило да у складу са чланом 46 Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма, продавац у малопродајном објекту не сме од странке или трећег лица да прими готов новац за плаћање у износу од 10.000 евра или више у динарској противвредности.

Даље је Правилником о поступању са готовим новцем у малопродаји прописано да наведено ограничење важи и у случају ако се плаћање робе и услуге врши у више међусобно повезаних готовинских трансакција у укупном износу од 10.000 евра и више у динарској противвредности. Износ од 10.000 евра или више од наведеног износа купац може преко банке пребацити са свог рачуна на текући рачун Yumco-commerce ДОО Врање, или наведени износ може у готовини уплатити преко пружаоца платних услуга на текући рачун Yumco-commerce ДОО Врање, који се води код банке.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ, ПРОМЕТ И УСЛУГЕ YUMCO-COMMERCE ДОО ВРАЊЕ, ЗА 2023. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године
2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године
3. Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17188968	Шифра делатности 1412	ПИБ 102171373
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE YUMCO-COMMERCE DOO, VRANJE		
Седиште ВРАЊЕ, РАДНИЧКА 5		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		7.095	2.240	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	5.	2.217	2.240	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	5.	2.217	2.240	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	5.1	4.878		

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	5.1	4.878		
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		281.844	427.835	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6.	122.757	112.353	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	6.	42.972	35.322	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	6.	15.705	13.138	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	6.	64.080	63.893	
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		71.729	216.054	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	7.	7.348	17.031	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	7.	21.795	197.436	

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	7.	42.586	1.587	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	7.1	55.765	64.191	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7.1	55.564	64.157	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	7.1	174		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		27	34	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	7.2	6.000	5.280	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049	7.2			
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050	7.2	6.000	4.900	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	7.2		380	
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	7.3	1.598	6.867	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	7.4	23.995	23.090	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		288.939	430.075	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	14.	638.000	4.550	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	8.1	4.028	3.096	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	8.1	168	92	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	8.2	3.860	3.004	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	8.2	3.004	2.574	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	8.3	856	430	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	9.1			
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	9.2			
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		284.911	426.979	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	10.	128.165	100.125	
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	10.	128.165	100.125	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	11.	11.866	27.396	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	11.	142.683	289.666	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	11.	100.334	101.418	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	11.	37.123	34.326	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	11.	5.226	153.922	
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	12.	2.197	9.792	

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	12.	1.981	9.676	
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	13.	216	37	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			79	
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				
	Б. 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		288.939	430.075	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	14.	638.000	4.550	

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник


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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17188968	Шифра делатности 1412	ПИБ 102171373
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE YUMCO-COMMERCE DOO, VRANJE		
Седиште ВРАЊЕ, РАДНИЧКА 5		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		601.488	673.217
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		583.369	608.951
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		465.818	460.344
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		117.551	148.607
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		15.056	20.360
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		15.056	20.195
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			165
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	15.		
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	16.	2.926	43.897
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	17.	137	9
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		560.315	625.607
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	18.	484.965	542.696
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	19.	7.843	17.392
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	20.	21.744	17.224
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	20.	17.224	13.620
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	20.	2.609	2.189
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	20.	1.911	1.415
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		307	291
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	24.	1.829	59
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	21.	31.834	42.024
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	22.		
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	23.	11.793	5.921

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		41.173	47.610
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		18.266	1.234
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		14.974	
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		265	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		3.027	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			1.234
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		16.845	6.206
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		14.604	4.787
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		2.103	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		138	1.419
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		1.421	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			4.972
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	26.	5.610	
583, 585 и 596	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	28.	27.532	21.753
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	25.	4.061	5.292
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	27.	16.936	14.275
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		629.425	679.743
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		621.628	667.841
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		7.797	11.902
	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	29.	6.744	11.185
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		1.053	717

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	30.	197	287
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			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	31.	856	430
	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 _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник


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

**NAPOMENE UZ KORIGOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA 2023. GODINU u skladu sa MSFI za MSP**

-YUMCO COMMERCE d.o.o-
VRANJE

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje

Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

1. OSNIVANJE I DELATNOST

1.1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Pun naziv društva: Privredno društvo za proizvodnju, promet i usluge „Yumco-Commerce“ DOO, Vranje.

Skraćeni naziv društva: „Yumco-Commerce“ DOO VRANJE.

Sedište: Radnička br. 5, Vranje.

Oblik organizovanja: društvo sa ograničenom odgovornošću.

Matični broj: 17188968

Šifra delatnosti: 1412 – Proizvodnja radne odece

PIB: 102171373

Veličina: U skladu sa članom 6. Zakona o računovodstvu („Službeni glasnik RS“, br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) Društvo je razvrstano u malo pravno lice

Prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem svakog meseca prema podacima za 2023. godinu iznosi 24

Obveznik revizije od 2022.godine. Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu izvršila je revizorska kuća Procedura doo. Beograd i izrazila pozitivno mišljenje.

Zakonski zastupnik: Dragana Nastić

Odgovorno lice za sastavljanje korigovanih finansijskih izveštaja za 2023. godinu: REVIZOR Momčilo Artonović PR.

1.2. ISTORIJAT DRUŠTVA

Dana 10.02.1998. godine osnovano je Preduzeće za proizvodnju i promet građevinske stolarije od plastičnih masa „YUMCO-PVC STOLARIJA“ DOO, u društvenoj svojini, sa sedištem u selu Rakovac, opština Bujanovac.

Osnivač Društva je Holding Kompanija Pamučni Kombinat „YUMCO“ DOO Vranje.

redmet poslovanja Društva su činile sledeće delatnosti:

- 25230 – Proizvodnja predmeta za građevinarstvo od plastičnih masa;
- 26110 – Proizvodnja ravnog stakla
- 26120 – Oblikovanje i obrada ravnog stakla
- 26150 – Proizvodnja i obrada ostalog stakla, uključujući i tehničke staklene proizvode;
- 51530 – Trgovina na veliko drvetom, građevinskim materijalom i plastičnom stolarijom.

Dana 14.05.2010. godine Agencija za privredne registre donosi Rešenje BD32439/2010 od 14.05.2010. godine kojim se usvaja zahtev za promenu podataka Preduzeća „YUMCO-PVC STOLARIJA“ DOO selo Rakovac, Bujanovac.

Izvršene su sledeće promene:

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

Promena naziva:

Briše se: „YUMCO-PVC STOLARIJA“

Upisuje se: „YUMCO-COMMERCE“

Promena sedišta privrednog društva:

Briše se adresa: Rakovac bb, Rakovac, Bujanovac, Srbija

Upisuje se adresa: Radnička 5, Vranje, Srbija

Promena punog poslovnog imena:

Briše se: PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU I PROMET GRAĐEVINSKE STOLARIJE OD PLASTIČNIH
MASA YUMCO-PVC STOLARIJA DOO RAKOVAC-BUJANOVAC

Upisuje se: PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE YUMCO-
COMMERCE DOO VRANJE, RADNIČKA 5

Promena skraćenog poslovnog imena:

Briše se: YUMCO-PVC STOLARIJA DOO RAKOVAC-BUJANOVAC

Upisuje se: YUMCO-COMMERCE DOO VRANJE

Promena pretežne delatnosti privrednog društva:

Briše se: 25230 – Proizvodnja predmeta za građevinarstvo od plastičnih masa

Upisuje se: 52420 – Trgovina na malo odećom

Promena osnovnog kapitala privrednog društva:

Za osnivača:

Poslovno ime: HOLDING KOMPANIJA PAMUČNI KOMBINAT YUMCO AD VRANJE

Registarski/Matični broj: 07105720

Adresa: Radnička 5, Vranje, Srbija

Briše se: Novčani kapital

Upisani u vrednosti od 5.000,00 USD

Upłaćeni u vrednosti od 2.500,00 USD na dan 11.02.1998.

Upisuje se: Novčani kapital

Upisani u vrednosti od 5.648,44 EUR

Upłaćeni u vrednosti od 2.824,22 EUR na dan 01.01.2002.

Promena zastupnika:

Briše se:

Ime i prezime: Zoran Stošić

JMBG: 3107956742013

Adresa: Narodnog Heroja 17, Vranje, Srbija

Funkcija: v.d. direktora

Ovlašćenja u unutrašnjem prometu neograničena

Ovlašćenja u spoljnotrgovinskom prometu neograničena

Upisuje se:

Ime i prezime: Miodrag Milenković

JMBG: 1101960742022

Adresa: S.Stoimenovića 3, Vranje, Srbija

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

Funkcija: Direktor

Ovlašćenja u unutrašnjem prometu neograničena

Ovlašćenja u spoljnotrgovinskom prometu neograničena

Dana 01.07.2015. godine izvršena je promena podataka kod Agencije za privredne registre Rešenjem BD/56762/2015 kojim se vrše sledeće promene:

Promena zakonskih zastupnika:

Briše se:

Ime i prezime: Dragana Nastić

JMBG: 1904971747021

Funkcija u privrednom subjektu: v.d. direktora

Način zastupanja: samostalno

Upisuje se:

Ime i prezime: Dragan Jovanović

JMBG: 0809953742016

Funkcija u privrednom subjektu: v.d. direktora

Način zastupanja: samostalno

Dana 29.12.2015. godine usvojena je registraciona prijava od strane Agencije za privredne registre (Rešenje o usvajanju BD 110920/2015) kojom se vrši promena datuma osnivačkog akta time što se upisuje Osnivački akt od 14.09.2015. godine.

Promena zakonskih zastupnika:

Briše se:

Ime i prezime: Dragan Jovanović

JMBG: 0809953742016

Funkcija u privrednom subjektu: v.d. direktora

Način zastupanja: samostalno

Upisuje se:

Ime i prezime: Ivan Nastic

JMBG: 2304985742010

Funkcija u privrednom subjektu: Direktor

Način zastupanja: samostalno

Dana 18.12.2019. godine usvojena je registraciona prijava od strane Agencije za privredne registre (Rešenje o usvajanju BD 163898/2019) kojom se vrši promena datuma osnivačkog akta time što se upisuje Osnivački akt od 29.11.2019.

Dana 05.04.2023. godine usvojena je registraciona prijava od strane Agencije za privredne registre (Rešenje o usvajanju БД 31464/2023) kojom se vrši promena

Promena zakonskih zastupnika:

Briše se:

Ime i prezime: : Ivan Nastic

JMBG: 2304985742010

Funkcija u privrednom subjektu: Direktor

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

Način zastupanja: samostalno

Upisuje se:

Ime i prezime: Dragana Nastic

JMBG: 1904971747021

Funkcija u privrednom subjektu: Direktor

Nacin zastupanja: samostalno

1.3. DELATNOST DRUŠTVA

Pretežna delatnost Društva je 4771 – Trgovina na malo odecom u specijalizovanim prodavnicama

Dana 09.01.2020. doneto Resenje za promenu pretezne delatnosti br.BD 170324/2019

Brise se:

4771 – Trgovina na malo odecom u specijalizovanim prodavnicama 29.11.2019.

Upisuje se:

1412 – Proizvodnja radne odece 30.12.2019.

1.4. ORGANIZACIONA STRUKTURA DRUŠTVA

Organi društva su:

- Skupština Društva (čini je Nadzorni odbor HK PK „Yumco“ AD Vranje)
- Direktor

Društvo je organizaciono podeljeno na radne jedinice:

- Direkcija,
- Maloprodaja (3 maloprodajna objekta u Vranju, 1 u Beogradu)
- Drugi poslovi.

U toku 2023. godine, Društvo je imalo prosečno 24 zaposlena radnika

1.5. SPISAK ZAVISNIH PRAVNIH LICA MATIČNOG PREDUZECA NA DAN 31.12.2023.

Zavisno pravno lice „Yumco-Commerce“-a DOO Vranje je :

R · b r.	Naziv Društva	Sedište	Matični broj	Šifra delatnosti	P I B	% vlasništva	Napomena
1	Privredno društvo „Yumco-Trade“ DOO	Radnička 5, Vranje	21093483	5210 – Skladištenje	108916415	100 %	Društvo koristi poslovni prostor, magacin i terminal koji su u vlasništvu HK PK „Yumco“ AD Vranje na osnovu Ugovora o zakupu.

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje

Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

Maticno pravno lice „Yumco-Commerce“-a DOO Vranje je :

R.br.	Naziv Društva	Sedište	Matični broj	Šifra delatnosti	P I B	% vlasništva	N a p o m e n a
1	HK PK „Yumco“ AD	Radnička 5, Vranje	07105720	1310	100404127	100%	Maticno preduzece Preduzece je aktivno.

Povezana pravna lica „Yumco-Commerce“-a DOO Vranje su :

R.br.	Naziv Društva	Sedište	Matični broj	Šifra delatnosti	P I B	% vlasništva	N a p o m e n a
1	„Yumco-Prizosi“ DOO	Radnička 5, Vranje	17494708	85322	102793206		Povezano pravno lice. Preduzece je aktivno.
2	„BIC-Yumco“ DOO	Radnička 5, Vranje	20216263	7022	104734171		Povezano pravno lice. Preduzece je aktivno
3	„BI VODA“	Rakovac bb Bujanovac	17494724	1107	102777167		Povezano pravno lice. Preduzece je aktivno
4	„YUMCO DRVAR“	Vidovdanska 2, Banja Luka, BIH	57-01-0401-19	1412	102777167		Povezano pravno lice. Preduzece je aktivno

1.6. TEKUĆI RAČUNI DRUŠTVA

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

Dinarski računi:

- Banca Intesa AD Beograd
160-395177-79 Dinarski račun
160-403445-10 Namenski račun
00-537-0002266.4 Devizni račun
- Banka Poštanska Štedionica AD Beograd
200-2777600101008-09 Dinarski račun
- Komercijalna banka AD Beograd
205-22132-40 Dinarski račun
- Srpska Banka AD Beograd

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje

Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

295-1243746-76 Dinarski račun

RS3529500000010672537 Devizni račun

5. OTP Banka AD Novi Sad

325-9500600016203-38 Dinarski račun

Tekući računi Društva na dan izrade finasijskih izveštaja za 2023. godinu nisu u sistemu prinudne naplate.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi korigovani finansijski izveštaji predstavljaju finansijske izveštaje koje je privredno društvo YUMCO COMMERCE d.o.o. Vranje sastavilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. Glasnik" RS br. 62/13,30/18 I 73/19 I 44/2021) i podzakonskim propisima donetim na osnovu tog zakona.

U skladu sa članom 25. Zakona, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u korigovanim finansijskim izveštajima, **YUMCO COMMERCE primenjuju Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP).**

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica je računovodstveni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica odobren od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo. Prevod MSFI za MSP koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čini osnovni tekst MSFI za MSP izdat od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standard.

Korigovani finansijski izveštaji su prikazani u formatu koji je propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS" 89/2020) kao i Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 144/2014).

Prema Zakonu o računovodstvu redovan godišnji finansijski izveštaj pravnih lica koja primenjuju MSFI za MSP obuhvata: bilans stanja, bilans uspeha, statistički izveštaj, posebni posaci i napomene uz finansijske izveštaje.

Korigovani finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška

2.1. Koncept nastavka poslovanja

Korigovani finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja koji podrazumeva da će YUMCO COMMERCE doo Vranje, nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

2.2. Izveštajna valuta

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

a) Devizni kursevi valuta na dan 31 decembra iznose:

Prosečni srednji devizni kursevi valuta:

		2023	2022	2021
1 EUR	=	117,1734	117,3224	117,5821
1 USD	=	105,8671	110,1515	103,9262

(b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

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

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

Korigovani finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će YUMCO COMMERCE doo Vranje da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

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

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje

Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

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

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

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

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

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po zvaničnom srednjem kursu Narodne banke Srbije, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu Narodne banke Srbije za taj dan.

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

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

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

		2023	2022	2021
1 EUR	=	117,1734	117,3224	117,5821
1 USD	=	105,8671	110,1515	103,9262

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje

Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

3.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine korigovani finansijski izveštaji koje je društvo YUMCO COMMERCE d.o.o. Vranje, sačinilo za 2022. godinu.

U skladu sa odeljkom 10 „Računovodstvene politike, procene i greške “ Društvo je izvršilo usklađivanje uporednih podataka na osnovu Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike.

3.5. Troškovi pozajmljivanja

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

3.6. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

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

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

3.7. Nematerijalna imovina

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patentni, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje

Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38).

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

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

b) Licence

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

c) Računarski softver

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

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

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

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje

Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

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

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

	Stope amortizacije
Građevinski objekti, kontejneri	2.5%
Oprema – proizvodna	10%-15%
Računska oprema	20%
Transportna sredstva	20%
Nameštaj	10 - 15%
Ostala oprema	10% - 15%

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

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

3.9. Zalihe

Zalihe materijala i robe

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

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

Na računima Roba u magacinu evidentira se roba koja se nalazi u magacinu tj u objektu preduzeća iz koga se ne vrši prodaja robe, već snabdevanje prodajnih objekata preduzeća. Evidencija robe u magacinu vrši se i u analitičkom knjigovodstvu po vrsti, ceni i količini robe u magacinu.

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje

Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

Roba u magacinu se u toku godine evidentira po nabavnoj vrednosti a na datum bilansa po nabavnoj vrednosti ili neto prodajnoj vrednosti ako je ona niža.

Promet na veliko se obavlja preko skladišta (magacin) . Evidencija robe u prometu na veliko se vodi po nabavnim cenama.

Na računima 134 Roba u prometu na malo iskazuje se vrednost zaliha robe u prodajnim objektima na malo. Radi se o trgovačkoj robi koja se nalazi u maloprodajnim objektima i koja se u toku godine evidentira po prodajnoj vrednosti sa ukalkulisanim PDV.

Roba u tranzitu, iskazuje se vrednost robe koja se po nalogu kupca neposredno isporučuje bez predhodnog uskladištenja. Roba koja je kupljena za potrebe kupca neposredno se isporučuje kupcu sa skladišta dobavljača

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

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

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

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

3.10. Zavisno društvo

YUMCO COMMERCE d.o.o je zavisno preduzeće matičnog preduzeća Holding kompanije YUMCO Vranje . Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom matičnog društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine vlasničkih ili glasačkih prava u zavisnom društvu.

3.11. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje

Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

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

Metod efektivne kamate

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

Kredit (zajmovi) i potraživanja

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

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

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

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

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje

Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

Ostale finansijske obaveze

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

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

3.12. Porez na dobitak

Tekući porez

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

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

Odloženi porez

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

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

3.13. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje

Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

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

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o radu, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa za poslove statistike.

Društvo je procenilo da rezervisanja za otpremnine nisu materijalno značajne, tako da nije vršeno rezervisanje po ovom osnovu i njihovo prezentovanje u finansijskim izveštajima.

3.14. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

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

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

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje

Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

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

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

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

4.3. Ispravka vrednosti potraživanja

Društvo jednom godišnje vrši usklađivanje finansijskih plasmana i potraživanja za svakog poslovnog partnera.

Pokazatelji verovatne nenaplativosti potraživanja su:

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

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

Naplaćena otpisana potraživanja se knjiže u korist prihoda.

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

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

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje

Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

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

4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

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

4.5. Sudski sporovi

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

4.6. Naknadno ustanovljene greške

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

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

Društvo ima na raspolaganju dve mogućnosti, da:

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

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

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Bruto promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2023. godini date su u pregledu koji sledi:

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA						
	020	021 (deo)	022	023	027	hiljada dinara
	Zemljište	Višegodišnji zasadi	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ulaganje na tuđjim objektima	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	0	0	0	2.902	0	2.902
Povećanje:	0	0	0	0	0	0
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	0	0	284	0	284
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	0	0	0	0	0	0
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0
Prodaja u toku godine	0	0	0	0	0	0
Rashod u toku godine	0	0	0	0	0	0
Prenos na aktivna sredstva	0	0	0	0	0	0
Manjkovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0	0
Nabavna vrednost na kraju godine	0	0	0	3.186	0	3.186
Kumulirana ispravka na početku godine	0	0	0	662	0	662
Povećanje:	0	0	0	307	0	307
Amortizacija	0	0	0	307	0	307
Obezvredenje	0	0		0	0	0
Ostalo	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0
Po osnovu prodaje	0	0	0	0	0	0
Po osnovu rashodovanja	0	0	0	0	0	0
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena prodai	0	0	0	0	0	0
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom	0	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	0	0	969	0	969
Neto sadašnja vrednost:						
31. decembra 2023. godine	0	0	0	2.217	0	2.217
Neto sadašnja vrednost:						
31. decembra 2022. godine	0	0	0	2.240	0	2.240

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje

Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

U toku 2023. Godine je bilo nabavke prodaje opreme za maloprodajne objekte. Ukupna amortizacija za period 01.01. do 31.12.2023. godine iskazana je u iznosu od 307 hiljada dinara. Kod obračuna amortizacije korišćen je proporcionalni metod.

Sva stalna sredstava su stečena posle 01.01.2019.godine.

Za stalna sredstva koja su stičena od 1. januara 2019. godine, primenjuju se novi Pravilnik o amortizaciji stalnih sredstava koja se priznaje za poreske svrhe ("Sl. glasnik RS", br. 93/2019)

5.1. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na kontu 042 Društvo ima evidentirano učešće u kapitalu drugih pravnih lica-St. George u iznosu od 4.878 hiljada dinara što čini 7,54% ukupnog kapitala

6 . ZALIHE

Vrednosti zaliha, na dan izrade bilansa, čine:

		6. ZALIHE I DATI AVANSI	
		hiljada dinara	
		2023	2022
10	1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)	0	0
	1.1. Nabavna vrednost	1.054	1.096
	1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	1.054	1.096
	2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)	0	0
	2.1. Nabavna vrednost	0	0
	2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
	3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2+3.3)	0	0
11	3.1. Nedovršena proizvodnja (neto)	0	0
	3.2. Poluproizvodi (neto)		
12	3.3. Gotovi proizvodi (neto)	0	0
13	4. Roba (4.1+4.2)	42.972	35.322
	4.1. Roba u maloprodaji	39.671	30.171
	4.1.1 Bruto vrednost robe	63.437	47.104
	4.1.2. Ukalkulisani PDV	10.573	7.846
	4.1.3. Ukalkulisana razlika u ceni	13.193	9.088
	4.2. Roba u magacinu	3.301.	5.151
	I Zalihe - neto (1 do 4)	42.972	35.322
15	1. Bruto dati avansi	96.101	77.031
159	2. Ispravka vrednosti datih avansa	16.316	0
	II Dati avansi - neto (1-2)	79.785	77.031
	UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	122.757	112.353

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

Nadležna popisna komisija je prilikom popisa izvršila proveru postojanja zastarelih zaliha robe i ustanovila da ne postoje zastarele zalihe odnosno zalihe sa usporenim obrtom (zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana). Pored toga rukovodstvo je izvršilo proveru kurentnosti preostalih zaliha robe na način da je izvršeno poređenje nabavnih cena zaliha robe sa njihovim prodajnim cenama umanjenim za troškove prodaje i ustanovila da ne postoje zalihe čija je vrednost umanjena po osnovu nižih neto ostvarivih vrednosti od nabavnih vrednosti.

7. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

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

7.1 KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA							
	200	203	204	205	21	22	hiljada dinara
	Kupci - matična i zavisna pravna lica u zemlji	Kupci - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Potraž. iz specifičnih poslova	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	1.587	0	39.067	197.436	1.675	1.684	241.449
Bruto potraživanje na kraju godine	42.586	0	22.946	30.943	332	1.266	98.073
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	22.036	0	0	692	22.728
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	0	0	8.006	0	0	2	8.008
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	0	0	1.568	9.148	0	0	10.716
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0	15.598	9.148	0	690	25.436
NETO STANJE							
31. decembar 2023.	42.586	0	7.348	21.795	332	576	72.637
31. decembar 2022.	1.587	0	17.031	197.436	1.675	992	218.721

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje

Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

Druga potraživanja se odnose na potraživanja od radnika po osnovu akontacije za službeni put, po osnovu toplog obroka i obustava, potraživanje od RFZO za refundaciju bolovanja kao i potraživanje po osnovu više plaćenog poreza na dobit i ostalih javnih prihoda.

Na dospelu nenaplaćena potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovini dužnika, menicama i bankarskim garancijama

7.2. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Privredno društvo YUMCO COMMERCE Vranje na dan izrade bilansa ima sledeće kratkoročne finansijske plasmane.

7.2. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI									hiljada dinara
	230	231	232	233	234	235	236	238	Ukupno
	Kratkoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	Kratkoročni krediti ostalim povezanim pravnim licima	Kratkoročni krediti u zemlji	Kratkoročni krediti u inostranstvu	Deo dugoročnih plasmana koji dospevaju za naplatu u narednoj godini	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	Hartije od vrednosti kojim se trguje	Ostali kratkoročni plasmani	
Bruto stanje na početku godine	4.900	0	380	0	0	0	0	0	5.280
Bruto stanje na kraju godine	6.000	0	531	0	0	0	0	0	6.531
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0	531	0	0	0	0	0	531
NETO STANJE									
31. decembar 2023	6.000	0	0	0	0	0	0	0	6.000
31. decembar 2022	4.900	0	380	0	0	0	0	0	5.280

Reč je o kratkoročnim pozajmicama povezanom licu Yumco Prizosi u iznosu od 6.000 hiljada dinara datom bez kamatne stope na rok vraćanja od 30 dana

Pozajmica Zenskom odbojkaškom klubu I RT Bujanovac I dr. u iznosu od 531 hiljada dinara je ispravljena zbog dužeg vremena ne vraćanja.

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

7.3. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinske ekvivalente i gotovinu čine:

		7.3. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	
		hiljada dinara	
		31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
240	1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	0	0
240	2. Gotovinski ekvivalenti u stranoj valuti	0	0
241	3. Dinarski poslovni račun	1.562	2.000
244	4. Devizni poslovni račun	30	4.823
243	5. Dinarska blagajna	6	44
246	6. Devizna blagajna	0	0
242	7. Izdvojena novčana sredstva u dinarima	0	0
242	8. Izdvojena novčana sredstva u devizama	0	0
242	9. Dinarski akreditivi	0	0
242	10. Devizni akreditivi	0	0
248	11. Ostala novčana sredstva-garancija	0	0
UKUPNO (1 do 11)		1.598	6.867

Sredstva na računima su potvrđena izvodima tekućih računa poslovnih banaka.

7.4. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na dan bilansa za poslovnu 2023. godinu. godine iskazana su potraživanja za porez na dodatu vrednost kao I pdv koji se može iskoristiti u narednim poreskim periodima..

		7.4. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	
		hiljada dinara	
		31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
27	1. Porez na dodatu vrednost	54.857	61.464
280	2. Unapred plaćeni troškovi	0	0
281	3. Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
282	4. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate)	0	0
287	5. Razgraničeni PDV	0	0
289	6. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	23.995	23.090
UKUPNO (1 do 6)		78.852	84.554

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

8.1. KAPITAL

Kapital Privrednog društva na dan 31. decembra 2023. godine iznosi 4.028 hiljada dinara, i sastoji se od osnovnog kapitala od 168 hiljade dinara i neraspoređenog dobitka u iznosu od 3.860 hiljada dinara

8.2. NERASPOREDJENI DOBITAK RANIJIH GODINA

U toku 2019. godine privredno društvo YUMCO COMMERCE d.o.o Vranje je ostvarilo dobitak posle oporezivanja u iznosu od 163 hiljada dinara i isti je tada ostao neraspoređen. U toku 2020. godine privredno društvo je ostvarilo dobitak posle oporezivanja u iznosu od 76 hiljade dinara i isti je ostao neraspoređen. U toku 2021. godine privredno društvo je ostvarilo dobitak posle oporezivanja u iznosu od 461 hiljade dinara i isti je ostao neraspoređen. U toku 2022. godine privredno društvo je ostvarilo dobitak posle oporezivanja u iznosu od 430 hiljade dinara i isti je ostao neraspoređen.

8.3. NERASPOREDJENI DOBITAK TEKUĆE GODINE

U toku 2023. godine privredno društvo je ostvarilo dobitak posle oporezivanja u iznosu od 856 hiljade dinara i isti je ostao neraspoređen.

9.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

Društvo je procenilo da dugorična rezervisanja nisu materijalno značajne, tako da nije vršeno rezervisanje po ovom osnovu i njihovo prezentovanje u finansijskim izveštajima.

9.2 DUGOROČNE OBAVEZE

Na dan 31.12.2023. godine YUMCO COMMERCE nema dugorocne obaveze.

9. DUGOROČNE OBAVEZE		hiljada dinara	
		31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
411	1. Dugoročni zajmovi matično pravno lice	0	0
411	2. Obaveze za kamate po dug.zajm.	0	0
	DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	0	0

10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Na dan 31.12.2023. godine YUMCO COMMERCE d.o.o Vranje ima kratkoročnih finansijskih obaveza i to kratkoročni kredit prema AOFI-ju u iznosu od 128.165 hiljada dinara.

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

Одобрени износ кредита (у ЕУР)	Рок отплате (у месецима)	Каматна стопа (у %)	Стање 31.12.2023. (у РСД)	Стање 31.12.2023. (у ЕУР)	Обезбеђења кредита (хипотеке, залоге...)
600.000	24	6%	52.002	443,8	Menice i jemac Y-Prizosi
650.000	12	7%	76.163	650	Menice i jemac Y-Prizosi

Stanje je usaglašeno sa karticama AOFI-a

11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja, sa stanjem na izrade bilansa, prikazane su u narednom pregledu:

11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA		hiljada dinara	
		31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
430	1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	11.866	27.396
431	2. Dobavljači—matična pravna lica u zemlji	100.334	101.418
434	3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica u ino	0	0
435	4. Dobavljači u zemlji	37.123	34.326
436	5. Dobavljači u inostranstvu	5.226	153.922
439	6. Obaveze iz specifičnih poslova	0	0
44	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0	8.010
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 7)		154.549	325.072

12. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

12. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE		hiljada dinara	
		31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
450	1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	1.020	889
451, 452	2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	434	333
453, 454-456	3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	252	194
	4. Obaveze po osnovu bolovanja preko 30 dana	70	91
	5. Obaveze za dividendu i učešće u dobitku	0	0
	6. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	0	5
46	7. Obaveze prema članovima upravnog odbora	0	0
	8. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu	49	30
	9. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	156	125
	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 9)	1.981	1.667

Neisplaćena zarada se odnosi na decembarsku zaradu koja je isplaćena u januaru 2024. godine.

13. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

13. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK		hiljada dinara	
		31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
	Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	0	0
	Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0	79
	Obaveze po ostalih javnih obaveza	216	20

Obaveze po ostalih javnih obaveza se odnose na poreze i doprinose po osnovu Ugovora o delu, obaveze po osnovu firmarine i naknade za posebne tokove otpada.

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

Društvo je iskazalo poreski rashod perioda u iznosu od 197 hiljada dinara Privredno društvo je akontaciono uplatilo u toku godine 371 hiljada dinara, ima preplatu od 174 hiljada dinara, tako da nema obavezu dodatnog plaćanja

14. VANBILANSNA AKTIVA/PASIVA

Privredno društvo na kraju 2023. Godine ima vanbilansnu aktivu i pasivu, I to na ime solidarnog jemstva datog u oktobru i decembru 2023.god za nekoliko kratkoročnih kredita koje povezano lice Yumco Prizosi ima kod Srpske banke u ukupnom iznosu od 638.000 hiljada dinara.

BILANS USPEHA

15. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	-	-
2. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	-	-
PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE (1 + 2)	0	0

16. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	-	-
2. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	-	-
3. Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz republičkog budžeta	-	141
4. Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz budžeta autonomne pokrajine ili lokalne samouprave	-	-
5. Prihodi od donacija, dotacija i sl. od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

6. Prihodi od donacija, dotacija i sl. od domaćih privrednih društava, preduzetnika i drugih pravnih lica	-	-
7. Prihodi od donacija, dotacija i sl. od fizičkih lica iz zemlje i inostranstva	-	-
8. Ostali prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl.	-	-
I PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL. (1 do 8)	-	141
1. Prihodi od zakupa	2.926	2.699
2. Prihodi od članarina	-	-
3. Prihodi od tantijema i licencnih naknada	-	-
4. Prihodi od članskih doprinosa	-	-
5. Prihodi po posebnim propisima iz budžeta	-	-
6. Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	-	-
7. Ostali poslovni prihodi (po osnovu naknadno primljenog rabata)	-	41.058
II DRUGI POSLOVNI PRIHODI (1 do 7)	2.926	43.757
OSTALI POSLOVNI PRIHODI (I + II)	2.926	43.898

17. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	-	-
2. Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine	-	-
3. Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
4. Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	137	9
5. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	-	-
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE) (1 do 5)	137	9

18. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Nabavka robe	-	-
2. Nabavna vrednost prodate robe	484.965	542.696
3. Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje	-	-

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

4. Nabavna vrednost ostalih stalnih sredstava
 namenjenih prodaji

NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE
(1 do 4)

-	-
484.965	542.969

19. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Nabavka materijala	-	-
2. Troškovi materijala za izradu	-	7
3. Troškovi ostalog materijala (režijskog)	111	157
4. Troškovi goriva i energije	4.161	11.642
5. Troškovi rezervnih delova	2.623	5.460
6. Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	58	126
TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE (1 do 6)	7.843	17.392

20. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	17.224	13.620
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.609	2.189
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	804	790
4. Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-	-
5. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	-	-
6. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	-	-
7. Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	-	-
8. Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	-	-
9. Ostali lični rashodi i naknade	1.107	625
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 9)	21.744	17.224

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

21. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	9.439	217
2. Troškovi transportnih usluga	9.660	12.086
3. Troškovi usluga održavanja	9.100	12.826
4. Troškovi zakupa	2.495	2.460
5. Troškovi sajmovi	-	1.213
6. Troškovi reklame i propagande	370	44
7. Troškovi istraživanja	-	-
8. Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	-	-
9. Troškovi ostalih proizvodnih usluga	770	13.178
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 9)	31.834	42.024

22. TROŠKOVI REZERVISANJA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi rezervisanja za garantni rok	-	-
2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	-	-
3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	-	-
4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	-	-
5. Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	-	-
6. Troškovi ostalih rezervisanja	-	-
TROŠKOVI REZERVISANJA (1 do 6)	0	0

23. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	1.948	1.056
2. Troškovi reprezentacije	861	582
3. Troškovi premija osiguranja	81	40
4. Troškovi platnog prometa	1.118	785
5. Troškovi članarina	74	47
6. Troškovi poreza i naknada	465	797

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

7. Troškovi doprinosa	-	-
8. Ostali nematerijalni troškovi	7.246	2.614
NEMATERIJLANI TROŠKOVI (1 do 8)	11.793	5.921

24. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Rashodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	-	-
2. Rashodi od usklađivanja vrednosti nematerijalne imovine	-	-
3. Rashodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
4. Rashodi od usklađivanja vrednosti zaliha	1.829	59
5. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	-	-
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE) (1 do 5)	1.829	59

25. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
2. Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-
3. Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti	-	-
4. Dobici od prodaje materijala	-	-
5. Viškovi	-	12
6. Naplaćena otpisana potraživanja	133	-
7. Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata	-	-
8. Prihodi od smanjenja obaveza	3.857	5.266
9. Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	-	-
10. Ostali nepomenuti prihodi	71	14
OSTALI PRIHODI (1 do 10)	4.061	5.292

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

26. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat	-	-
2. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	5.610	-
3. Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	-	-
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA (1 do 3)	5.610	-

27. OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
2. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava	-	-
3. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	-	-
4. Gubici od prodaje materijala	-	-
5. Manjkovi	2	3
6. Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata (sveobuhvatnog dobitka ili gubitka)	-	-
7. Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	716	-
8. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	-	-
9. Ostali nepomenuti rashodi	16.218	14.272
OSTALI RASHODI (1 do 9)	16.936	14.275

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

28. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat	-	-
2. Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	27.532	21.753
3. Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	-	-
RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA (1 do 3)	27.532	21.753

29. POZITIVAN/NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA/GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2023.	01.01-31.12. 2022.
1. Dobitak poslovanja koje se obustavlja	-	-
2. Prihodi po osnovu efekata promena računovodstvenih politika	-	-
3. Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	6.843 1	558
4. Gubitak poslovanja koje se obustavlja	-	-
5. Rashodi po osnovu efekata promena računovodstvenih politika	-	-
6. Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	13.587	11.743
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja (1+2+3-4-5-6)		
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja (4+5+6-1-2-3)	6.744	11.185

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

30. POREZ NA DOBITAK

Oporeziva dobit se obračunava na osnovu računovodstvene dobiti iskazane u godišnjim finansijskim izveštajima koja se dalje usklađuje za određene nepriznate troškove i za različite metode i stope obračuna amortizacije osnovnih sredstava propisanih poreskim propisima i onih koje koristi Društvo u skladu sa svojim računovodstvenim politikama.

Društvo je iskazalo poreski rashod perioda u iznosu od 197 hiljada dinara Privredno društvo je akontaciono uplatilo u toku godine 371 hiljada dinara, pa ima preplatu od 174 hiljada dinara, tako da nema obavezu dodatnog plaćanja

31. NETO DOBITAK

Neto dobitak koji je ostvaren nakon oporezivanja u poslovnoj 2023. godini je 856 hiljada dinara.

31 NETO DOBITAK		
hiljada dinara		
POZICIJA	2023. godina	2022. godina
NETO DOBITAK	856	430

32. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjnjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemske rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

	Imovina		Obaveze	
	2023	2022	2023	2022
EUR,USD	85.905	266.151	144.837	281.443
			-	

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo osetljivo na promene deviznog kursa EUR i USD

Osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute, predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR i USD

	2023		2022	
	10%	-10%	10%	-10%
Imovina	94.496	77.315	292.766	239.536
Obaveze	159.321	130.353	309.587	253.298

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama dinara	
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>	6.000	5.280
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	-	-
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)		
	-	-
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>	-	-
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	128.165	100.125
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)		
	-	-

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu 2023. godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2022. godine - 1%), počev od 1. januara. Povećanje odnosno smanjenje od 1% predstavlja realno moguću promenu kamatnih stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza primenjena je na finansijske instrumente Društva koji su postojali na dan bilansa stanja i pretpostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene. Kako Društvo nema ugovorene finansijske obaveze sa varijabilnom kamatnom stopom nema kamatni rizik

	2023		2022	
	1%	-1%	1%	-1%
Finansijska sredstva	-	-	-	-
Finansijske obaveze	-	-	-	-
	-	-	-	-

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje

Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Izloženost Društva kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa. Nominalni iznos potraživanja od kupaca, pre izvršene ispravke vrednosti, sastoje se od velikog broja potraživanja, od kojih najveći deo čine potraživanja od kupaca:

Domaci kupci (u hiljadama dinara)

Naziv kupca	potrazivanja
BB SMART SOLUTIONS DOO	2.704
„PET PLUS PET“ DOO - Temerin	2.175
"EKO-BIBIC" DOO	1.519
AM KOMERC	1.105
"ENTER FASHION" PR	1.056
ENTER MODE	701
ostali	8.586

Ino kupci (u hiljadama dinara)

Naziv kupca	potrazivanja
Gesko GmbH	11.726
ZETTL GMBH	7.733
JAVOR NEW DOO	2.473
S.O.D.Brooklyn S.r.l.	1.003
"FLEXITOG", NORFOLK - Rolf Jonathan	998
Odin Tactical	926
ostali	6.085

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

2023. godina	u hiljadama dinara			
	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	142.683	-	-	-
Krat. finan. obaveze	128.165	-	-	-
Ostale krat. obaveze	2.197	-	-	-
	-	-	-	-
2022. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	289.666	-	-	-
Krat. finan. obaveze	100.125	-	-	-
Ostale krat. obaveze	9.792	-	-	-
	-	-	-	-

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI

1 OBRTNA IMOVINA /
KRATKOROČNE OBAVEZE

2023.
godina

0,97

2022.
godina

1,00

INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST

2 OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA /
KRATKOROČNE OBAVEZE

0,55

0,74

Koeficijent ispod 1 pokazuje prisustvo rizika likvidnosti.

33. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje

Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine su bili sledeći:

u hiljadama dinara		
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	288.313	420.112
2. Ukupan sopstveni kapital	4.028	3.096
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	71,58	135,70

Kako je koeficijent/stopa zaduženosti iznad 1 prisutan je rizik zaduženosti jer su ukupne obaveze veće od ukupnog sopstvenog kapitala kao garatne supstance poveriocima. Koeficijent/stopa pokazuje pozitivan trend u odnosu na prethodnu godinu.

34. POVEZANE STRANE

Društvo obavlja poslovne transakcije sa povezanim licima.

U toku 2023. obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima u hiljadama dinara:

Назив повезаног лица	Продаја повезаним лицима у току 2023. године	Набавке од повезаних лица у току 2023. године	Потраживања од повезаних лица по основу продаје на дан 31.12.2023.	Обавезе према повезаним лицима по основу набавке на дан 31.12.2023.	Салдо датих зајмова повезаним лицима на 31.12.2023.	Салдо примљених зајмова од повезаних лица на 31.12.2023.
HK PK Yumco AD	416.139,00	283.316,00	-	100.334,00	0	0
Yumco Prizosi DOO	35.550,00	384,00	41.620,00	6.529,00	6000	0
Yumco Trade DOO	23,00	15.092,00	1.120,00	-	0	0
BIVODA	174,00	-	49,00	-	0	0
Yumco Drvar	0,00	-	-	-	0	0
Yumco-BIC	0,00	3.809	-	-	0	0
СВЕГА:	451.886,00	302.601,00	42.789,00	106.863,00	6.000,00	-

35. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine.

Svim kupcima su poslani izvoda otvorenih stavki (IOS obrasci) sa stanjem na dan ,31. oktobra, I, Vraceno je od kupaca samo 15 IOS-a sa usaglasenim stanjem od 1.341 hiljada dinara.

Veliki deo potraživanja se odnosi na potraživanja od fizičkih lica, pa usaglašavanje nije ni bilo moguće.

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje

Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

Od ukupno 19 primljenih IOS-a od dobavljača na dan 31.12.2023. godine usaglašeno je stanje u iznosu od 25.359 hiljada dinara.

Izvršeno je usaglašenje sa svim poslovnim bankama sa stanjem na dan 31.decembra 2023. godine. Nije bilo neusaglašenih stanja.

U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašenja potraživanja i obaveze.

36. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

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

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će „YUMCO COMMERCE“ doo Vranje, da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

37.UGOVORENE, POTENCIJALNE OBAVEZE I RIZICI

Izuzev obaveza koje su obelodanjene u finansijskim izveštajima Društva i ovim napomenama, ne postoje druge ugovorene ili potencijalne obaveze sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine.

Međutim, poreski sistem Republike Srbije je u procesu kontinuirane revizije i izmena. Još uvek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U Republici Srbiji poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina. Otuda, moguće je da poreski organi prilikom kontrole utvrde dodatne poreske obaveze. Rukovodstvo Društva smatra da su poreske obaveze uključene u ove finansijske izveštaje pravilno iskazane.

(a) Date hipoteke i jemstva

Nisu ustanovljene hipoteke, ili predbeležbe o hipoteci ili drugi tereti na osnovnim sredstvima Društva.

YUMCO COMMERCE d.o.o, Radnička 5, 17500 Vranje
Napomene uz korigovane finansijske izveštaje za 2023. godinu

Privredno društvo Yumco Commerce je jemac povezanom pravnom licu Yumco Prizosi za nekoliko kratkoročnih kredita koji Yumco Prizosi ima kod Srpske banke u ukupnom iznosu od 638.000 hiljada dinara.

(b) Pitanja zaštite životne sredine

Propisi o životnoj sredini u Republici Srbiji su u procesu razvoja i Društvo nije iskazalo obaveze do 31. decembra 2023. godine za bilo koji predviđeni trošak, uključujući naknade za pravne i konsultantske usluge, proučavanje lokacije, dizajn i primenu korektivnih planova, koji se odnose na pitanja zaštite životne sredine. Rukovodstvo ne smatra da su troškovi vezani za zaštitu životne sredine značajni.

(v) Sudski sporovi

Društvo je tokom godine bilo uključeno u više sudskih sporova koji proizilaze iz redovne poslovne aktivnosti, u kojima se javlja kao tužilac po osnovu naplate potraživanja.

Društvo sa stanjem na dan 31.decembar 2023. godine nema sudskih sporova gde se javlja kao tuženi

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

Skupština Društva je zasedala dana 17.06.2024. i donela odluku br. 1-6/1 o usvajanju korigovanog finansijskog izveštaja za 2023. godinu

Nakon datuma bilansa stanja, nije bilo događaja koji bi iziskivali obelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izveštaje.

U Vranju, 19.06.2024.godine,

Odgovorno lice za sastavljanje Napomena
Momčilo Artonović

Zakonski zastupnik
Dragana Nastić

