



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА
ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ
ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ ЗА ПРОИЗВОДЊУ ОБУЋЕ
„СТИЛ“ ДОО, ЗРЕЊАНИН, ЗА 2023. ГОДИНУ**



Број: 400-48/2024-06/11
Београд, 27. август 2024. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом за производњу обуће „Стил“ д. о. о., Зрењанин, за 2023. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом за производњу обуће „Стил“ д. о. о., Зрењанин, за 2023. годину	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И ПРЕДУЗЕТИХ МЕРА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ ЗА ПРОИЗВОДЊУ ОБУЋЕ „СТИЛ“ ДОО, ЗРЕЊАНИН, ЗА 2023. ГОДИНУ	10
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ ЗА ПРОИЗВОДЊУ ОБУЋЕ „СТИЛ“ ДОО, ЗРЕЊАНИН, ЗА 2023. ГОДИНУ.....	49



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом за производњу обуће „Стил“ д. о. о., Зрењанин, за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом за производњу обуће „Стил“ д. о. о., Зрењанин (у даљем тексту: Друштво) за 2023. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће 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 Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом за производњу обуће „Стил“ д. о. о., Зрењанин, 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) У финансијским извештајима за 2023. годину, Друштво је мање исказало: трошкове бруто зарада запослених са инвалидитетом и обавезе према запосленима са инвалидитетом за 3.848 хиљада динара, расходе од усклађивања вредности имовине за 1.061 хиљаду динара, а више је исказало потраживања од купаца за 71 хиљаду динара и краткорочне финансијске пласмане за 990 хиљада динара.

2) Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину исказало износ од 117 хиљада динара као потражни салдо у оквиру позиције Готовина и готовински елементи, уместо на позицији краткорочних финансијских обавеза, није извршило рекласификацију дела дугорочних обавеза по основу финансијског лизинга у земљи у износу од 1.174 хиљаде динара на краткорочни део обавеза које доспевају у року до годину дана од датума финансијских извештаја.

3) У 2023 години, као ни и у претходном периоду, Друштво није вршило проверу преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама, у вези са коришћењем средстава, знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме износи 33.311 хиљада динара, што чини 58% од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме.

4) У обрачун цене коштања готових производа, Друштво није укључило трошак рада и капацитета (амортизације) већ је укључило само трошак основног и помоћног материјала, што није у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП. На крају извештајног периода, Друштво није оцењивало умањења вредности залиха готових производа, односно није оцењивало да ли



је књиговодствена вредност готових производа у потпуности повратива, чиме није поступило у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање залиха готових производа у вредности од 6.253 хиљаде динара.

5) Друштво није вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције за све запослене на дан 31. децембар 2023. године, које се односе на отпремнине приликом одласку у пензију и на јубиларне награде за запослене, што није у складу са Одељком 28 Примања запослених МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

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.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

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.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон.

² „Службени гласник РС“, број 9/09.



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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. август 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом за производњу обуће „Стил“ д. о. о., Зрењанин, за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом за производњу обуће „Стил“ д. о. о., Зрењанин, за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених, расподеле добити за 2021. и 2022. годину и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2023. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом за производњу обуће „Стил“ д. о. о., Зрењанин, из области зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених, расподеле добити за 2021. и 2022. годину и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2023. годину, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Друштво за 2023. годину није обрачунало зараде запослених особа са инвалидитетом у складу са чланом 105 Закона о раду, јер је обрачунате бруто зараде умањило за износ пореза на зараде и на тај начин је умањило износ бруто зараде и износ нето зараде ових лица за износ од 3.848 хиљада динара, који се по члану 21 Закона о порезу на доходак грађана не плаћа на зараде особа са инвалидитетом запослених у предузећу за радно оспособљавање и запошљавање особа са инвалидитетом, већ исти остаје као приход запосленом.

2) Увећана зарада – стимулација по основу радног учинка, исплаћена је у укупном бруто износу од 320 хиљада динара у току 2023. године, на основу одлука директора Друштва о додели стимулације, заснованих на члановима 55 и 57 Колективног уговора Друштва, којима није јасно и недвосмислено дефинисан начин одређивања појединачног износа стимулације запосленима по основу радног учинка.

3) Прековремени рад у Друштву, у току ревидираног периода, обављао се без издавања решења о прековременом раду запосленима, што није у складу са чланом 193 Закона о раду којим је предвиђено да се запосленима у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

4) Друштво нема сагласност Владе Републике Србије на Одлуку о расподели добити за 2021. годину нити је уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2021. годину, који износи 479 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова



одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. август 2024. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	11
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13
5. Мере предузете у поступку ревизије	14
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	15



1. Резиме откритих неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Друштво није проценило наплативост потраживања од купаца у земљи исказаних на дан 31. децембар 2023. године, која су старија од годину дана, у износу од 71 хиљаде динара и није исправило вредност поменутих потраживања на терет расхода од усклађивања вредности имовине у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, односно није умањило поменута потраживања у складу са параграфима 11.21 и 11.22 одељка 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. (Напомене тачка 3.2.1.4)

2) Друштво није, на терет расхода од усклађивања вредности имовине, исправило вредност краткорочних финансијских пласмана који су старији од годину дана и неизвесни су у погледу поврата, а који су исказани у износу од 990 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, односно није их умањило у складу са параграфима 11.21 и 11.22 одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. (Напомене тачка 3.2.1.6)

3) У Билансу стања за 2023. годину, Друштво је искоришћен дозвољени минус по кредитној картици, у износу од 117 хиљада динара исказало као потражни салдо у оквиру позиције Готовина и готовински еквиваленти, уместо на рачуну краткорочних финансијских обавеза, што није у складу са чланом 31 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 3.2.1.7)

4) Друштво је основни капитал, у износу од 29.546 хиљада динара, евидентирало на рачуну друштвеног капитала, уместо на рачуну државног капитала, што није у складу са чланом 23 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 3.2.1.10)

5) Друштво није извршило рекласификацију дела дугорочних обавеза по основу финансијског лизинга у земљи у износу од 1.174 хиљаде динара на краткорочни део обавеза које доспевају у року до годину дана од датума финансијских извештаја, што није у складу са параграфом 3.2 одељак 3. Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП и чланом 31 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомене тачка 3.2.1.11)

6) Обрачунате бруто зараде запослених особа са инвалидитетом за 2023. годину Друштво је умањило за износ пореза на зараде и на тај начин је мање исказало трошкове бруто зарада за износ од 3.848 хиљада динара и мање је исказало обавезе према запосленим особама са инвалидитетом у истом износу. (Напомене тачка 3.2.2.2.4)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

7) У 2023. години, као ни и у претходном периоду, Друштво није вршило проверу преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама, у вези са коришћењем средстава, знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају

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

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



исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме износи 33.311 хиљада динара, што чини 58% од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме. (Напомене тачка 3.2.1.1)

8) У обрачун цене коштања готових производа, Друштво није укључило трошак рада и капацитета (амортизације) већ је укључило само трошак основног и помоћног материјала, што није у складу са захтевом МСФИ за МСП параграф 13.16 Одељак 13 Залихе. На крају извештајног периода, Друштво није оцењивало умањења вредности залиха готових производа, односно није оцењивало да ли је књиговодствена вредност готових производа у потпуности повратива, чиме није поступило у складу са параграфима 13.4 и 13.19 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање залиха готових производа у вредности од 6.253 хиљаде динара. (Напомене тачка 3.2.1.3)

9) Друштво није вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције за запослене, на дан 31. децембар 2023. године, које се односе на отпремнине приликом одласку у пензију и на јубиларне награде за запослене, што није у складу са захтевима параграфа 28.14 до 28.30 Одељка 28 Примања запослених МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомене тачка 3.2.1.11)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да за износ пореза на зараде за 2023. годину, за запослене особе са инвалидитетом у износу од 3.848 хиљада динара, увећа зараде ових лица, и да приликом исплате исти остане као приход поменутих лица, као и да по наведеном основу изврши одговарајућа књижења. (Напомена 3.2.2.2.4 – Препорука број 8)

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање преосталог корисног века употребе средстава и, уколико су очекивања заснована на новим проценама, у вези са корисним веком употребе, знатно различита од претходних, изврши промене у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.1. – Препорука број 4)

3) Препоручујемо Друштву да у обрачун цене коштања залиха готових производа укључи трошкове обухваћене параграфом 13.16 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, као и да, у складу са параграфима 13.4 и 13.19 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама готових производа умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива и да у случају умањења вредности спроведе одговарајућа књижења. (Напомена 3.2.1.3. – Препорука број 5)

⁵ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



4) Препоручујемо Друштву да врши резервисања за отпремнине при одласку у пензију и за јубиларне награде за све запослене у складу са Одељком 28 Примања запослених МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.11. – Препорука број 6)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме откритених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Правилником о рачуноводству, који је био у примени у ревидираном периоду, предвиђено је да се на признавање и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода примењују Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ). У Напоменама уз Финансијске извештаје за 2023. годину, наведено је да су приложени финансијски извештаји, за наведену годину, састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству, односно Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП). (Напомене тачка 3.2)

2) Друштво нема сагласност Владе Републике Србије на Одлуку о расподели добити за 2021. годину нити је уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2021. годину, који износи 479 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину. (Напомене тачка 3.2.10)

3) Друштво није интерним актом дефинисало процедуре и критеријуме за формирање продајних цена робе. (Напомене тачка 3.2.2.1.1)

4) Увећана зарада – стимулација по основу радног учинка, исплаћена је у укупном бруто износу од 320 хиљада динара у току 2023. године, на основу одлука директора Друштва о додели стимулације, заснованих на члановима 55 и 57 Колективног уговора Друштва, којима није јасно и недвосмислено дефинисан начин одређивања појединачног износа стимулације запосленима по основу радног учинка. (Напомене тачка 3.2.2.2.4)

5) Прековремени рад у Друштву, у току ревидираног периода, обављао се без издавања решења о прековременом раду запосленима, што није у складу са чланом 193 Закона о раду којим је предвиђено да се запосленима у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку. (Напомене тачка 3.2.2.2.4.)

6) Друштво за 2023. годину није обрачунало зараде запослених особа са инвалидитетом у складу са чланом 105 Закона о раду, јер је обрачунате бруто зараде умањило за износ пореза на зараде и на тај начин је умањило износ бруто зараде и износ нето зараде ових лица за износ од 3.848 хиљада динара, који се по члану 21 Закона о порезу на доходак грађана не плаћа на зараде особа са инвалидитетом запослених у предузећу за радно оспособљавање и запошљавање особа са инвалидитетом, већ исти остаје као приход запосленом. (Напомене тачка 3.2.2.2.4)



ПРИОРИТЕТ 2

7) Друштво није извршило попис потраживања и обавеза нити је саставило извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству и чл. 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомене тачка 3.1.1)

ПРИОРИТЕТ 3

8) Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 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. (Напомене тачка 3.1.1)

9) Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомене тачка 3.1.2)

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да обрачунате бруто зараде особа са инвалидитетом не умањује за износ пореза на зараде из члана 105 Закона о раду уважавајући члан 21 Закона о порезу на доходак грађана приликом обрачуна износа зараде који се исплаћује. (Напомене тачка 3.2.2.2.4. – Препорука број 7)

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручујемо Друштву да изврши попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомене тачка 3.1.1. – Препорука број 1)

ПРИОРИТЕТ 3

3) Препоручујемо Друштву да донесе стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомене тачка 3.1.1. – Препорука број 2)

4) Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за



поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомене тачка 3.1.2. – Препорука број 3)

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Директор Друштва је у поступку ревизије донео Правилник о рачуноводству за правна лица која примењују МСФИ за МСП број 393 од 11. јуна 2024. године и Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 394 од 11. јуна 2024. године. Пре доношења од стране директора, Скупштина Друштва, одлуком број 388/3 од 10. јуна 2024. године, дала је сагласност на поменуте Правилнике.

2) У пословним књигама Друштва, налогом за књижење број 19–0002/24 од 26. априла 2024. године, кориговано је почетно стање рачуна исправке вредности потраживања и губитка, повећањем рачуна исправке вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 71 хиљаде динара на терет губитка у истом износу чиме је поступљено у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 11.21 и 11.22 одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

3) У пословним књигама Друштва, налогом за књижење број 19–0002/24 од 26. априла 2024. године, кориговано је почетно стање рачуна исправке вредности краткорочних финансијских пласмана и губитка, повећањем рачуна исправке вредности краткорочних финансијских пласмана у износу од 990 хиљада динара на терет губитка у истом износу, чиме је поступљено у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 11.21 и 11.22 одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

4) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења, прекњижавањем износа од 117 хиљада динара са рачуна текући пословни рачуни на рачун краткорочне финансијске обавезе, налогом за књижење број 19–0002/24 од 26. априла 2024. године, чиме је поступљено у складу са чланом 31 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

5) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, налогом за књижење број 19–0002/24 од 26. априла 2024. године, извршена је исправка књижења прекњижавањем износа од 29.546 хиљада динара са рачуна друштвеног капитала на рачун државног капитала, чиме је поступљено у складу са чланом 23 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6) Скупштина Друштва је одлуком број 388/4 од 10. јуна 2024. године дала сагласност да Друштво уплати у буџет Републике Србије 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2021. годину, који износи 479 хиљада динара. Уплата дела поменуте добити извршена је 14. јуна 2024. године.

7) У пословним књигама Друштва, налогом за књижење број 19–0002/24 од 26. априла 2024. године, извршена је исправка књижења корекцијом почетног стања тако што су рекласификоване дугорочне обавеза по основу финансијског лизинга, на краткорочни део који доспева за плаћање у року до годину дана од датума финансијских извештаја у износу од 1.174 хиљаде динара, у складу са параграфом 3.2 одељак 3. Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП и чланом 31 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

8) Директор Друштва је у поступку ревизије донео писани акт – Правилник о начину формирања цена, број 395 од 11. јуна 2024. године. Пре доношења од стране директора,



Скупштина Друштва, одлуком број 388/3 од 10. јуна 2024. године, дала је сагласност на поменути Правилник.

9) Директор Друштва је у поступку ревизије донео писани акт – Правилник о критеријумима и поступку доделе стимулације запосленима број 396 од 11. јуна 2024. године у коме су јасно и недвосмислено дефинисани критеријуми и појединачни износи за исплату стимулације запосленима по основу радног учинка. Пре доношења од стране директора, Скупштина Друштва, одлуком број 388/3 од 10. јуна 2024. године, дала је сагласност на поменути Правилник.

10) Друштво је у поступку ревизије започело са издавањем решења запосленима за прековремени рад. Издата су решења о прековременом раду за јул 2024. године, чиме је Друштво поступило у складу са чланом 193 Закона о раду.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом за производњу обуће „Стил“ д. о. о., Зрењанин, је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом за производњу обуће „Стил“ д. о. о., Зрењанин, обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом за производњу обуће „Стил“ д. о. о., Зрењанин, 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 ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ ЗА ПРОИЗВОДЊУ ОБУЋЕ „СТИЛ“ ДОО, ЗРЕЊАНИН, ЗА 2023. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	20
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	21
3. Налази у поступку ревизије.....	21
3.1. Интерна финансијска контрола	21
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	21
3.1.2. Интерна ревизија	25
3.2. Финансијски извештаји	26
3.2.1. Биланс стања	29
3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема	29
3.2.1.2. Одложена пореска средства	31
3.2.1.3. Залихе	31
3.2.1.4. Потраживања од продаје	33
3.2.1.5. Остала краткорочна потраживања	34
3.2.1.6. Краткорочни финансијски пласмани.....	35
3.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина	35
3.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења	36
3.2.1.9. Ванбилансна евиденција.....	36
3.2.1.10. Капитал.....	37
3.2.1.11. Дугороча резервисања и дугорочне обавезе	39
3.2.1.12. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе	40
3.2.2. Биланс успеха.....	41
3.2.2.1. Пословни приходи.....	42
3.2.2.1.1. Приходи од продаје робе.....	42
3.2.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга.....	43
3.2.2.1.3. Приходи од активирања учинака и робе.....	43
3.2.2.1.4. Смањење вредности залиха недовршене производње и готових производа	43
3.2.2.1.5. Остали пословни приходи.....	43
3.2.2.2. Пословни расходи	44
3.2.2.2.1. Набавна вредност продате робе.....	45
3.2.2.2.2. Трошкови материјала.....	45
3.2.2.2.3. Трошкови горива и енергије	45
3.2.2.2.5. Трошкови производних услуга.....	51
3.2.2.2.6. Трошкови амортизације	51



3.2.2.2.7. Нематеријални трошкови	51
3.2.2.3 Финансијски приходи	53
3.2.2.4. Финансијски расходи	54
3.2.2.5. Остали приходи	54
3.2.2.6. Остали расходи	54
3.2.2.7. Нето добитак	54
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	54
3.2.4. Потенцијалне обавезе	55
3.2.5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	55



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Друштвено предузеће за производњу обуће „Стил“, Зрењанин, ул. Панчевачка бр. 122 је основано решењем Скупштине општине Зрењанин 23. јуна 1964. године, као заштитна радионица за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом. Решењем Скупштине општине Зрењанин од 19. октобра 1967. године, заштитна радионица постаје установа социјалне заштите. На основу решења Министарства за рад, борацка и социјална питања бр. 552–02–29/96–02 од 8. октобра 1996. извршена је пререгистрација у Друштвено предузеће за производњу обуће „Стил“, Зрењанин.

Закључком Владе 05 Број 46–5961/2010 од 26. августа 2010. године, утврђен је удео државног капитала од 100% у Друштвеном предузећу за производњу обуће „Стил“, Зрењанин, ул. Панчевачка бр. 122. Републичка дирекција за имовину Републике Србије, у име Републике Србије и Друштвено предузеће за производњу обуће „Стил“, Зрењанин, ул. Панчевачка бр. 122 закључили су Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Друштвено предузеће за производњу обуће „Стил“, Зрењанин, бр. 46–/2008 од 2. децембра 2010. године, којим је Република Србија преузела оснивачка и управљачка права.

Скраћено пословно име Друштва је „Стил“ д. о. о., Зрењанин

Седиште Друштва је у Зрењанину, улица Панчевачка 122

Матични број: 08070768

ПИБ: 101162421

Оснивач Друштва је Република Србија за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада Републике Србије.

Друштво послује средствима у државној својини (100%).

Друштво је на дан 31. децембар 2023. године имало 88 запослених радника, и 31. децембра 2022. године 90 запослених, на основу кадровске евиденције.

Делатност Друштва: 8899 – Остала непоменута социјална заштита без смештаја.

Органи Друштва

Органи Друштва су: Скупштина и Директор Друштва.

Овлашћења Скупштине Друштва врши оснивач, преко овлашћених представника, с тим да број овлашћених представника Оснивача не може бити мањи од три.

Скупштина Друштва у оквиру својих овлашћења одлучује о: измени оснивачког акта, усвајању годишњег програма рада и финансијског плана, надзору над радом директора и усвајању извештаја директора, повећању и смањењу основног капитала Друштва, као и о свакој емисији хартија од вредности, расподели добити и начину покрића губитка, укључујући и одређивање дана стицања права на учешће у добити, именовању и разрешењу директора и утврђивању накнада за њихов рад, односно о начелима за утврђивање те накнаде, именовању ревизора и утврђивању накнаде за његов рад, статусним променама и променама правне форме, усваја финансијске извештаје, као и извештаје ревизора, ако су финансијски извештаји били предмет ревизије, сагласности на стицање, продају, давање у закуп, залагање или друго располагање имовином велике вредности и др.

Влада Републике Србије именовала је чланове Скупштине Друштва Закључком 24 Број: 119–12699/2015 од 28. новембра 2015. године без временског трајања мандата.



Директор Друштва заступа Друштво, организује и води пословање Друштва, у складу са законом и Оснивачким актом, предлаже доношење одлука из делокруга Скупштине, спроводи одлуке Скупштине Друштва и др.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

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

- зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених;
- расподеле добити за 2021. и 2022. годину;
- усклађеност пословања са интерним актима Друштва.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему⁶;
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину⁷;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину⁸;
- Закон о раду⁹;
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- интерну ревизију и
- хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација).

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁶ "Сл. гласник РС", број. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021

⁷ "Службеном гласнику РС", број 110/2021

⁸ "Службени гласник РС", број 75/2023

⁹ "Сл. гласник РС", број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење



Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

- контролно окружење;
- управљање ризицима;
- контролне активности;
- информације и комуникације и
- праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва.

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори које се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Оснивачким актом Друштва уређен је облик организовања Друштва, делатности које Друштво обавља, назив и седиште Друштва, унутрашња организација и органи друштва, начин стицања средстава и њихова расподела, доношење и промена општих аката и друга питања од значаја за пословање и рад Друштва.

У поступку ревизије, Друштво је презентовало следећа општа акта:

- Колективни уговор Друштва;
- Правилник организацији и систематизацији послова у Друштву;
- Одлука о радном времену;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Правилник о репрезентацији и
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила.

У поступку ревизије, Друштво није презентовало процедуре, нити мапе пословних процеса.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Друштву, који је директор Друштва донео 22. фебруара 2021. године, образовани су следећи сектори Друштва:

- Општи и правни сектор
- Финансијско – књиговодствени сектор са планом и анализом
- Комерцијални сектор
- Центар за развој и радно оспособљавање
- Производни сектор

Према оснивачком акту, органи Друштва су: Скупштина и директор Друштва.

Скупштина Друштва броји пет чланова које именује оснивач. Овлашћења Скупштине Друштва врши оснивач, преко овлашћених представника. Оснивачким актом председнику и члановима Скупштине Друштва није предвиђена посебна накнада за учешће у раду Скупштине.

Закључком Владе Републике Србије 224 Број: 119–12699/2015 од 28. новембра 2015. године одређено је пет представника Републике Србије као оснивача Друштва, за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада, у Скупштини Друштва.



Директор Друштва је именован 15. јула 2022. године, на основу одлуке Скупштине Друштва број 460/2 којом је дата сагласност о именовању директора на период од четири године.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Друштва, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Друштва је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8 став 4 прописано је да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком која 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 у складу са чланом 7 Правилника.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Друштво је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима и слично), међу којима су најзначајнији: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и Колективни уговор.

Друштво није усвојило писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Попис

Одлуком директора Друштва од 11. децембра 2023. године формиране су комисија за попис земљишта, основних средстава, ситног инвентара, заједничке потрошње и одбране, комисија за попис недовршене производње и репроматеријала, као и комисија за попис хартија од вредности и благајне. Директор Друштва је донео Упутство о раду комисија за попис 11. децембра 2023. године. Донетим упутством предвиђено је, између осталог, да комисије сачињавају план рада на попису, врше натурални попис натуралних вредности, сачињавају пописне листе и извештај о попису.

Чланом 20 Закона о рачуноводству прописано је, између осталог, да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза. Чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, прописана је и обавеза састављања извештаја о извршеном попису са стањем на крају извештајног периода. Друштво је извршило попис основних средстава ситног инвентара, репроматеријала, готових производа и благајне са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Откривена неправилност: Друштво није извршило попис потраживања и обавеза нити је саставило извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству и чл. 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Невршење пописа у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем повећава ризик да књиговодствено стање неће бити усклађено са стварним стањем, а финансијски извештаји Друштва садржати погрешне исказе.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да изврши попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4) Информисање и комуникација

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 успостављен је информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја се спроводи у оквиру службе општих, административних и техничких послова Друштва.

5) Праћење и процена система

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



Друштво није презентовало доказ да је до 31. марта 2023. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 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 2: Препоручујемо Друштву да донесе стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

У Друштву нису организовани послови интерног ревизора у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Друштву од 22. фебруара 2021. године није систематизовано радно место интерног ревизора.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неустављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација, ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



3.2. Финансијски извештаји

1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Друштво води пословне књиге, врши припрему, састављање, подношење и објављивање годишњих финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то:

- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете (у даљем тексту: МСФИ за МСП) и
- својим интерним општим актом – Правилником о рачуноводству.

Правилником о рачуноводству број 1056 од 16. маја 1997. године и допунама истог из 2003. и 2005. године, Друштво је уредило организацију рачуноводства, интерне рачуноводствене контролне поступке, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода и др.

Редовни годишњи финансијски извештаји Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом за производњу обуће „Стил“ д. о. о., Зрењанин, за 2023. годину који обухватају Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје усвојени су Одлуком Скупштине Друштва, број 388/1 од 10. јуна 2024. године и достављени Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја у прописаном року, 22. фебруара 2024. године која је издала Потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације број ФИН 11392/2024, 22. фебруара 2024. године.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји за 2023. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

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

Друштво је разврстано на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2022. и 2023. годину као мало правно лице.

2) Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су начела које је Друштво усвојило за признавање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП. Усвојене рачуноводствене политике се односе на признавање и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Друштва. Биланс стања представља почетни биланс у складу са МСФИ за МСП, а његова примена почиње од 01. јануара 2004. године.

Преглед најзначајнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству број 1056 од 16. маја 1997. године и допунама истог из 2003. и 2005. године:

Нематеријална имовина

Нематеријално улагање признаје се по набавној вредности или цени коштања, умањеној за амортизацију и губитке обезвређивања.

Некретнине, постројења и опрема

Основна средства (некретнине, постројења и опрема) МРС 16 су материјална средства за



које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода. Ту спада: земљиште, зграде, машине, моторна возила, намештај, канцеларијска опрема. Почетно мерење се врши по набавној вредности или по цени коштања. Након почетног признавања исказује се по набавној вредности умањеној за обрачунату амортизацију и укупан износ губитка због обезвређивања. Ако је преостала вредност безначајна сматра се да је једнака нули, а када је значајна преостала вредност се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промена цена. Отписује се на терет расхода путем амортизације применом пропорционалних стопа амортизације. Трошак амортизације признаје се као расход. Након отуђивања средстава престају да се исказују у билансу стања.

Добици или губици из расходавања или отуђивања утврђују се као разлика нето прилива од продаје и исказаног износа средстава и признаје се као приход или расход и биланс успеха.

Инвестиционе некретнине

Почетно мерење врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадно мерење врши се према њиховој поштеној вредности (тржишна вредност). Добитак или губитак укључује се у нето добитак или нето губитак.

Дугорочни финансијски пласмани

Након почетног признавања финансијска средства се класификују четири групе:

- зајмови и потраживања од стране предузећа;
- улагања која се држе до доспећа;
- финансијска средства расположива за продају и
- финансијска средства ради трговања.

Након почетног признавања мере се финансијска средства по поштеним вредностима. Хартије од вредности за продају исказују се по набавној вредности, умањеној за исправку или по тржишној вредности зависно од тога која је нижа.

Краткорочна потраживања и пласмани

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док је у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих доказа (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, судско решење, акт Управног одбора, оспорени ИОС обрасци, враћене опомене и утужења због гашења фирми и др.).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од годину дана од истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога Службе за комерцијалне послове Предузећа произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од годину дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост или предложи мањи проценат индиректног отписа.

Одлуку о индиректном отпису, а на основу образложеног предлога службе за Комерцијалне послове и службе финансијско – књиговодственог сектора доноси Финансијски директор Предузећа.

Финансијско књиговодствени сектор дужан је да првог радног дана у месецу достави



Служби за правне, кадровске и опште послове и Служби за комерцијалне послове списак свих дужника предузећа.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложених предлога Службе за комерцијалне послове, као и Службе општих и правних послова и сагласности руководиоца финансијско – књиговодственог сектора, доноси генерални директор.

Извештај о извршеном директном отпису на основу одлуке директора у току године саставља комисија за попис обавеза и потраживања, који се презентују Надзорном одбору Предузећа, што значи да коначну одлуку о директном отпису доноси Управни одбор Предузећа.

Залихе

Залихе материјала набављене од добављача мере се по набавној вредности, док се залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере по цени коштања, односно, по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност залиха чине сви трошкови набавке и трошкови производње. Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу преписати стицању готових производа, материјала и услуга. Работи се одузимају при утврђивању трошкова набавке. Трошкови набавке могу укључити и курсне разлике. Обрачун излаза (утрошака) залиха материјала врши се методом просечне пондерисане цене.

Залихе Робе воде се по набавној вредности. Попуст и работи се одузимају. Трошкови набавке могу укључити курсне разлике. Обрачун излаза залиха робе врши се по методу просечне пондерисане цене.

Друштво је разврстано у мало правно лице и у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству дужно је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) или да се одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ).

Такође, Друштво је дужно да један одабрани стандард користи и као основу за интерна акта којим је ближе уређена област рачуноводства и за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у својим финансијским извештајима.

Откривена неправилност: Правилником о рачуноводству, који је био у примени у ревидираном периоду предвиђено је да се на признавање и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода примењују Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ). У Напоменама уз Финансијске извештаје за 2023. годину наведено је да су приложени финансијски извештаји, за наведену годину, састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству, односно Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Предузете мере у поступку ревизије: Директор Друштва је у поступку ревизије донео Правилник о рачуноводству за правна лица која примењују МСФИ за МСП број 393 од 11. јуна 2024. године и Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 394 од 11. јуна 2024. године. Пре доношења од стране директора, Скупштина Друштва, одлуком број 388/3 од 10. јуна 2024. године, дала је сагласност на поменуте Правилнике.



3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 17.144 хиљаде динара и приказане су следећим прегледом:

Табела број 1: Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Земљиште	1.003	1.003
Грађевински објекти	7.979	8.120
Постројења и опрема	8.162	3.404
Укупно	17.144	12.527

Табела број 2: Промене у току године на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 1. јануара 2023. године	1.003	12.514	39.306		52.823
Нове набавке у току године				5.678	5.678
Активирање у току године			5.678	(5.678)	–
Стање на дан 31. децембар 2023.	1.003	12.514	44.984		58.501
Исправка вредности					
Стање на дан 1. јануар 2023. године	–	4.395	35.901		40.296
Амортизација за 2023. годину		140	965		1.106
Стање 31. децембар 2023. године		4.539	36.822		41.357
Садашња вредност					
На дан 31. децембар 2022. године	1.003	8.120	3.404		12.527
На дан 31. децембар 2023. године	1.003	7.979	8.162		17.144

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

Правилником о рачуноводству број 1058 од 16. маја 1997. године и допунама поменутог правилника из 2003. и 2005. године, у члану 35 Друштво је предвидело, да се некретнине, постројења и опрема, које испуњавају услове за признавање, односно од којих се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода, почетно мере по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мере се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Земљиште

Земљиште у износу од 1.003 хиљаде динара, односи се на грађевинско земљиште под зградом и другим објектима, укупне површине од 8.345 m² према подацима из листа непокретности број 15010 КО Зрењанин. Носилац права на земљишту је Република Србија, а Друштво има уписано право коришћења.

Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне садашње вредности од 7.979 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године чине следеће групе:



Табела број 3: Преглед најзначајнијих грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Опис	Садашња вредност
Производна хала	6.285
Котларница	758
Гараже	694
Управна зграда	125
Крзнара	108
Остали објекти (моделарница и портирница)	9
Укупно	7.979

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 140 хиљада динара за 2023. годину по амортизационој стопи од 1% до 2,5%.

Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 8.162 хиљаду динара на дан 31. децембар 2023. године чине следеће групе:

Табела број 4: Преглед постројења и опреме по групама

-у хиљадама динара-

Опис	Садашња вредност
Путничка возила	6.445
Видео надзор	729
Производна опрема, алати и машине	549
Канцеларијска, рачунарска и телекомуникациона опрема	439
Укупно	8.162

Друштво је у току 2023. године повећало набавну вредност постројења и опреме за износ од 5.679 хиљада динара. Наведи износ, у највећем делу, односи се на набавку:

- Путничког возила „Skoda SuperB“ од добављача „Raiffeisen Leasing“ д. о. о., Београд, у износу од 5.570 хиљада динара.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 921 хиљаде динара за 2023. годину по амортизационим стопама које се крећу у распону од 5% до 20%.

Према подацима из аналитичких евиденција грађевинских објеката и опреме утврђено је да укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме, а које су и даље у употреби, износи 33.311 хиљада динара, што чини 58% од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме (57.498 хиљада динара).

Откривена неправилност: У 2023. години, као ни и у претходном периоду, Друштво није вршило проверу преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама, у вези са коришћењем средстава, знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна



вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме износи 33.311 хиљада динара, што чини 58% од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме.

Ризик: Уколико се не врши преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме према захтевима МСФИ за МСП постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање преосталог корисног века употребе средстава и, уколико су очекивања заснована на новим проценама, у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

3.2.1.2. Одложена пореска средства

Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину исказало одложена пореска средства у износу од 2.083 хиљаде динара, у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП.

Табела број 5: Утврђивање одложених пореза по основу амортизације (кумулатив)

Назив	Износ
1. Стање одложених пореских средстава на дан 1. јануар 2023. године	6.170
2. Грађевински објекти	7.979
3. Опрема	8.162
4. Рачуноводствена основица (садашња вредност)	16.141
5. Прва група грађевински објекти (образац ОА–1)	5.784
6. Р.б. 8 обрасца ОА за 2021. године од (II – V)	5.394
7. Образац ПОА–Набављена средства од 2019–2023 године за групу (I – V)	2.446
8. Пореска основица (садашња вредност)	13.624
9. Разлика рачуноводствене и пореске основице (4–8)	2.517
10. Кумулативно одложена пореска обавеза за 2023. годину (9 x 15%)	378
11. Порески кредит 2013. година	30
12. Одложене пореске обавезе за 2023. годину (10+11)	408
13. Губитак по пореским билансима за 2020. и 2022. годину	16.605
14. Кумулативно одложена пореска средства за 2023. годину (13 x 15%)	2.491
15. Разлика између одложених пореских средстава и обавеза за 2023. годину (14–12)	2.083
16. Одложени порески средства периода на дан 31. децембар 2023. године	2.083

3.2.1.3. Залихе

Залихе да дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 14.883 хиљаде динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 6: Структура залиха

Назив	2023. година	2022. година
Материјал	5.558	2.554
Алат и ситан инвентар	2.590	2.590
Исправка вредности алата и ситног инвентара	(2.590)	(2.590)
Готови производи	6.253	6.528
Роба	3.129	3.157
Исправка вредности робе	(57)	(136)
Укупно	14.883	12.103



Залихе материјала исказане су у износу од 5.558 хиљада динара и односе се на материјал који се користи у производњи. Од наведеног износа, највећи део односи се на материјал „тканина кепер“ у вредности од 3.382 хиљаде динара.

Залихе материјала набављене од стране добављача вреднују се по набавној вредности, док се залихе материјала који је произведен као сопствени учинак друштва вреднују по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Обрачун излаза залиха материјала вреднује се методом просечне пондерисане цене.

Залихе готових производа исказане су у износу од 6.253 хиљаде динара. Од наведеног износа, највећи део односи се на готов производ „каишеви“ у вредности од 2.424 хиљаде динара.

Залихе робе исказане су у износу од 3.129 хиљада динара и односе се на залихе робе које се користе у производњи и залихе робе намењене продаји. Од наведеног износа, највећи део односи се на производ „пилот одело“ у вредности од 825 хиљада динара.

Залихе робе вреднују се по набавној вредности, док се обрачун излаза робе вреднује методом просечне пондерисане цене.

Промена вредности залиха готових производа у току 2023. године приказана је у следећој табели:

Табела број 7: Промена вредности залиха готових производа у току 2023. године

-у хиљадама динара-	
Опис	Износ
Стање на дан 1. јануар 2023. године	6.528
Смањење вредности залиха готових производа у току 2023. године	(275)
Стање на дан 31. децембар 2023. године	6.253

Друштво је у финансијском књиговодству на рачуну залиха готових производа евидентирало почетно стање и промене вредности залиха готових у односу на почетно стање. Промене у односу на почетно стање евидентирани су на терет смањење прихода по основу смањена вредности готових производа. Међутим, Друштво на крају извештајног периода није извршило процену нето оствариве, односно надокнадиве вредности залиха готових производа код којих није било обрта у временском периоду од годину дана, односно није било обрта у току 2023. године. За наведене залихе, код којих није било обрта у временском периоду од годину дана, а чија је књиговодствена вредност на дан 31. децембар 2023. године износила 2.424 хиљаде динара, Друштво није вршило процену нето оствариве вредности на дан извештајног периода.

Друштво је било у обавези да одмерава залихе по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје у складу са Параграфом 13.4 Одмеравање залиха МСФИ за МСП, а у вези са Параграфима 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП којим је дефинисано да се на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива.

На основу узорковане документације, утврђено је да Друштво на рачуну залиха готових производа има евидентiranу ставку готових производа „каишеви“ вредности од 2.424 хиљаде динара, што чини 38,80% укупне вредности залиха готових производа, исказаних у пословним књигама Друштва, код које није било обрта у временском периоду од годину дана.

Друштво евидентира производњу готових производа на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва. Утрошак материјала у пословним књигама евидентира се на основу докумената, односно радних налога



и налога магацину на основу којих се врши издавање материјала. Из поменутих радних налога може се утврдити ко је извршио рад, време рада, врста рада, као и утрошене количине материјала у поступку рада.

Друштво је приликом утврђивања цене коштања готових производа као ставку у обрачун наведене цене узимало само цену утрошеног основног и помоћног материјала.

Параграфом 13.16 Технике одмеравања набавне вредности/цене коштања, као што су стандардни метод одређивања цена, метод малопродајне цене и метод последње набавне цене МСФИ за МСП дефинисано је, између осталог, и да стандардне цене коштања узимају у обзир уобичајени ниво коришћења основног и помоћног материјала, рада, ефикасности и капацитета.

Друштво је донело Правилник о начину формирања цена број 395 од 11. јуна 2024. године чијим је чланом 4 предвиђено да се приликом формирања цена готових производа узимају у обзир трошкови набавке репроматеријала за готов производ, дела зараде и остала примања запослених, трошкови текућег и инвестиционог одржавања средстава, законске обавезе, трошак амортизације и други трошкови захтевани параграфом 13.16 Одељак 13 Залихе МСФИ за МСП.

Откривена неправилност: У обрачун цене коштања готових производа, Друштво није укључило трошак рада и капацитета (амортизације) већ је укључило само трошак основног и помоћног материјала, што није у складу са захтевом МСФИ за МСП параграф 13.16 Одељак 13 Залихе. На крају извештајног периода, Друштво није оцењивало умањења вредности залиха готових производа, односно није оцењивало да ли је књиговодствена вредност готових производа у потпуности повратива, чиме није поступило у складу са параграфима 13.4 и 13.19 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање залиха готових производа у вредности од 6.253 хиљаде динара.

Ризик: Уколико у обрачун цене коштања готових производа не буду укључени сви релевантни трошкови и ако се на крају извештајног периода не провери да ли је залихама готових производа умањена вредност постоји ризик да поменуте залихе нису приказане у финансијских извештајима у одговарајућим износима.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да у обрачун цене коштања залиха готових производа укључи трошкове обухваћене параграфом 13.16 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, као и да, у складу са параграфима 13.4 и 13.19 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама готових производа умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива и да у случају умањења вредности спроведе одговарајућа књижења.

3.2.1.4. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 27.058 хиљада динара и односе се на:

Табела број 8: Структура потраживања по основу продаје:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Купци у земљи	27.058	58.252
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	—	—
Укупно:	27.058	58.252



Табела број 9: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
„Електропривреда Србије“ а. д., Београд	13.400
„KS – Safety Shoes“ д. о. о., Нови Сад	7.811
„Маневар“ д. о. о., Нови Сад	2.993
„Милшпед“ д. о. о., Београд	1.909
Остали	945
Укупно:	27.058

Од послатих независних потврда салда на дан 31. децембар 2023. године у износу од 26.857 хиљада динара, која чине 99,26 % потраживања од купаца у земљи – правна лица, усаглашено је 100%, што одговара износу од 26.857 хиљада динара.

Исправка вредности потраживања од купаца

Правилником о рачуноводству Друштва дефинисано је да се потраживања која нису наплаћена у року од годину дана од истека рока за наплату индиректно отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога Службе за комерцијалне послове произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од годину дана од истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост или предложи мањи проценат индиректног отписа.

Параграфом 11.21 одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП предвиђено је да на крају сваког извештајног периода, ентитет треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, ентитет треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Откривена неправилност: Друштво није проценило наплативост потраживања од купаца у земљи исказаних на дан 31. децембар 2023. године, а која су старија од годину дана, у износу од 71 хиљаде динара и није исправило вредност поменутих потраживања на терет расхода од усклађивања вредности имовине у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, односно није умањило поменута потраживања у складу са параграфима 11.21 и 11.22 одељка 11 Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Предузете мере у поступку ревизије: У пословним књигама Друштва, налогом за књижење број 19–0002/24 од 26. априла 2024. године, кориговано је почетно стање рачуна исправке вредности потраживања и губитка, повећањем рачуна исправке вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 71 хиљаде динара на терет губитка у истом износу чиме је поступљено у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 11.21 и 11.22 одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

3.2.1.5. Остала краткорочна потраживања

Табеларни приказ структуре осталих краткорочних потраживања:

Табела број 10: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.313	1.315
Остала потраживања	494	238
Укупно:	1.807	1.553



Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана су у износу од 1.313 хиљада динара, а односе се на потраживања из ранијих година.

Остала потраживања исказана су у износу од 494 хиљаде динара и односе се у највећем делу на потраживања за накнаде зараде од Фонда за здравствено осигурање по основу исплаћених накнада за боловање преко 30 дана.

3.2.1.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани, у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2023. године, исказани су у износу од 990 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11: Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	990	990
Укупно:	990	990

Краткорочни кредити, зајмови и пласмани, исказани у укупном износу од 990 хиљада динара односе се на два краткорочна зајма у износу од 420 и 570 хиљада динара, које је Друштво одобрило Независном синдикату радника „Стил“ по основу закључених уговора о зајму број 1/18 и 2/18 од 21. децембра 2018. године и анексима уговора број 864/1/23 и 864/2/23 од 22. децембра 2023. године.

Откривена неправилност: Друштво није на терет расхода од усклађивања вредности имовине исправило вредност краткорочних финансијских пласмана који су старији од годину дана и неизвесни су у погледу њиховог поврата, а који су исказани у износу од 990 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, односно није их умањило у складу са параграфима 11.21 и 11.22 одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Предузете мере у поступку ревизије: У пословним књигама Друштва, налогом за књижење број 19–0002/24 од 26. априла 2024. године, кориговано је почетно стање рачуна исправке вредности краткорочних финансијских пласмана и губитка, повећањем рачуна исправке вредности краткорочних финансијских пласмана у износу од 990 хиљаду динара на терет губитка у истом износу, чиме је поступљено у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 11.21 и 11.22 одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

3.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Табеларни приказ стања готовинских еквивалената и готовине:

Табела број 12: Стање готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Текући (пословни) рачуни	7.116	7.621
Текући рачун (Visa business kartica)	(117)	(102)
Укупно	6.999	7.519

Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2023. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

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



Откривена неправилност: : У Биланса стања за 2023. годину, Друштво је искоришћен дозвољени минус по кредитној картици у износу од 117 хиљада динара исказало као потражни салдо у оквиру позиције Готовина и готовински еквиваленти, уместо на рачуну краткорочних финансијских обавеза, што није у складу са чланом 31 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузете мере у поступку ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења, прекњижавањем износа од 117 хиљада динара са рачуна текући пословни рачуни на рачун краткорочне финансијске обавезе, налогом за књижење број 19–0002/24 од 26. априла 2024. године, чиме је потупљено у складу са чланом 31 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења

Табеларни приказ стања краткорочних активних временских разграничења:

Табела број 13: Стање краткорочних активних временских разграничења

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Унапред плаћени трошкови	219	70
Остала активна временска разграничења	4.014	6.006
Укупно	4.233	6.076

Унапред плаћени трошкови исказани су у износу од 219 хиљада динара и односе се на унапред обрачунате премије осигурања по рачунима „ДДОР“ а. д. о., Нови Сад, „АМС Осигурање“ а. д. о., Београд и „Дунав осигурање“ а. д., Београд.

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 4.014 хиљада динара и односе се на камату из ануитетних планова отплате у 2023. години по закљученом уговору о лизингу за набавку возила са „Raiffeisen Leasing“ д. о. о., Београд у износу од 610 хиљада динара и разграничени приходи по основу државних давања за зараде за децембар у износу од 3.404 хиљаде динара.

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

3.2.1.9. Ванбилансна евиденција

Табеларни приказ ванбилансне евиденције:

Табела број 14: Ванбилансна евиденција

-у хиљадама динара-		
Опис	2023. година	2022. година
Ванбилансна актива		
Банкарска гаранција	25.000	38.000
Укупно:	25.000	38.000
Ванбилансна пасивна		
Банкарска гаранција	25.000	38.000
Укупно:	25.000	38.000



Банкарска гаранција у износу од 25.000 хиљада динара, са роком важења до 6. јануара 2024. године, односи се на дату гаранцију од стране Друштва за добро извршење посла. Предмет посла је продаја заштитне опреме од стране Друштва купцу ЈП „Електропривреда Србије“ Београд.

3.2.1.10. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2023. године, износи 32.648 хиљада динара и има следећу структуру:

Табела број 15: Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Основни капитал		
–Новчани капитал	23.257	23.257
–Неновчани капитал	6.289	6.289
Свега основни капитал	29.546	29.546
Нераспоређени добитак ранијих година	6.475	17.386
Губитак текуће година	(3.373)	(10.911)
Укупно	32.648	36.021

Основни капитал

Основни капитал Друштва исказан је у пословним књигама, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 29.546 хиљада динара и чини га државни капитал. Оснивач Друштва је Република Србија, која је власник 100% удела у Друштву. Од наведеног износа новчани капитал исказан је у износу од 23.257 хиљада динара, а неновчани капитал исказан је у износу од 6.289 хиљада динара. Неновчани капитал у наведеном износу односи се на потраживања Републике Србије према Друштву која су ковертована у капитал на основу закључка Владе број 023–1571/2017–1 од 27. јуна 2017. године.

Износ регистрованог основног капитала Друштва код Агенције за привредне регистре у износу од 29.546 хиљада динара, усаглашен је са исказаним основним капиталом у пословним књигама Друштва.

Откривена неправилност: Друштво је основни капитал у износу од 29.546 хиљада динара евидентирало на рачуну друштвеног капитала, уместо на рачуну државног капитала, што није у складу са чланом 23 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузете мере у поступку ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, налогом за књижење број 19–0002/24 од 26. априла 2024. године, извршена је исправка књижења, прекњижавањем износа од 29.546 хиљада динара са рачуна друштвеног капитала на рачун државног капитала, чиме је поступљено у складу са чланом 23 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



Нераспоређени добитак/губитак

Структура нераспоређеног добитка:

Табела број 16: Промене на рачуну нераспоређеног добитка/губитка

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Стање на дан 31. децембар 2020. године	16.429
Добит 2021. године	957
Стање на дан 31. децембар 2021. године	17.386
Губитак 2022. године	(10.911)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	6.475
Губитак 2023. године	(3.373)
Стање на дан 31. децембар 2023. године	3.102

У финансијским извештајима за 2023. годину, Друштво је исказало нето губитак у износу од 3.373 хиљаде динара а у финансијским извештајима за 2022. годину нето губитак у износу од 10.911 хиљада динара.

Нераспоређену добит ранијих година са стањем на 31. децембар 2021. године у укупном износу од 17.386 хиљада динара чини нето добит исказана у финансијским извештајима закључно са 2020. годином, у укупном износу од 16.429 хиљада динара и нето добит исказана у финансијским извештајима за 2021. годину у износу од 957 хиљада динара.

У вези са нето добити која је исказана у финансијским извештајима за 2021. годину, у износу од 957 хиљада динара, Скупштина Друштва је донела одлуку број 77/2 од 4. фебруара 2022. године да остварена нето добит остане у потпуности нераспоређена.

Чланом 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, прописано је да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2021. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва. Ставом 3 истог члана прописано је да изузетно, уз сагласност Владе, обавезу по основу уплате добити нема субјекат који донесе одлуку да из добити покрије губитак или повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција.

Одлуку о расподели добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину Друштво није упутило на сагласност Влади Републике Србије, како је прописано чланом 16 став 3 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, нити је уплатило најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2021. годину, како је прописано чланом 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

Откривена неправилност: Друштво нема сагласност Владе Републике Србије на Одлуку о расподели добити за 2021. годину нити је уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2021. годину, који износи 479 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

Предузете мере у поступку ревизије: Скупштина Друштва је одлуком број 388/4 од 10. јуна 2024. године дала сагласност да Друштво уплати у буџет Републике Србије 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2021. годину, који износи 479 хиљада динара. Уплата дела поменуте добити извршена је 14. јуна 2024. године.



3.2.1.11. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Друштво је на дан 31. децембар 2023. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 4.848 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 17: Стање дугорочних резервисања и обавеза на дан 31. децембар 2023. године

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Дугорочна резервисања	77	–
Дугорочне обавезе	4.771	8.492
Укупно:	4.848	8.492

Дугорочна резервисања

Друштво је са стањем на дан 31. децембра 2023. године, извршило укалкулисавање обавезе за отпремнину за једног запосленог, по основу накнада за отпремнине за одлазак у пензију за једног запосленог, у износу од 77 хиљада динара. У друштву је у току 2023. године просечно било 90 запослених.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није вршило резервисања, за све запослене у Друштву, за накнаде и друге бенефиције запослених на дан 31. децембар 2023. године, које се односе на отпремнине приликом одласку у пензију и на јубиларне награде за запослене.

Према захтевима параграфа 28.14 до 28.30 Одељка 28 Примања запослених, МСФИ за МСП, у пословним књигама врши се признавање резервисања за примања запослених по престанку запослења (отпремнине при одласку у пензију) и осталих дугорочних примања запослених (јубиларне награде).

Одредбама члана 25 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима, мала и средња правна лица, примењују МСФИ за МСП.

Откривена неправилност: Друштво није вршило резервисања за накнаде и друге бенефиције за запослене, на дан 31. децембар 2023. године, које се односе на отпремнине приликом одласку у пензију и на јубиларне награде за запослене, што није у складу са захтевима параграфа 28.14 до 28.30 Одељка 28 Примања запослених МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Невршењем резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у финансијским извештајима у складу са захтевима стандарда, ствара се ризик од приказивања непотпуних информација у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да врши резервисања за отпремнине при одласку у пензију и за јубиларне награде за све запослене у складу са Одељком 28 Примања запослених МСФИ за МСП.

Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 4.771 хиљаде динара и односе се на обавезе по основу финансијског лизинга. Друштво је са „Raiffeisen Leasing“ д. о. о., Београд закључило уговор о финансијском лизингу број 47029/23 од 20. децембра 2023. године о набавци путничког возила марке Шкода модел „Superb“, укупне бруто вредности од 40.073,28 евра (ЕУР). Уговором је предвиђен рок отплате од 48 месеци и номинална каматна стопа од 6,99%.



Откривена неправилност: Друштво није извршило рекласификацију дела дугорочних обавеза по основу финансијског лизинга у земљи у износу од 1.174 хиљаде динара на краткорочни део обавеза које доспевају у року до годину дана од датума финансијских извештаја, што није у складу са параграфом 3.2 одељак 3. Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП и чланом 31 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузете мере у поступку ревизије: У пословним књигама Друштва налогом за књижење број 19–0002/24 од 26. априла 2024. године, извршена је исправка књижења корекцијом почетног стања тако што су рекласификоване дугорочне обавеза по основу финансијског лизинга, на краткорочни део који доспева за плаћање у року до годину дана од датума финансијских извештаја у износу од 1.174 хиљаде динара, у складу са параграфом 3.2 одељак 3. Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП и чланом 31 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.1.12. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Друштво је на дан 31. децембар 2023. године исказало краткорочна резервисања и краткорочне обавезе у износу 37.701 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 18: Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе обухватају:

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Обавезе из пословања	28.545	46.357
Остале краткорочне обавезе	8.790	14.320
Краткорочна пасивна временска разграничења	366	–
Укупно:	37.701	60.677

Обавезе из пословања

Друштво је на дан 31. децембар 2023. године исказало обавезе из пословања у износу 37.701 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 19: Обавезе из пословања на дан биланса чине:

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Обавезе према добављачима у земљи	28.545	46.357
Укупно:	28.545	46.357

Обавезе према добављачима у земљи

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 28.545 хиљада динара и највећим делом се односе на следеће добављаче:

Табела број 20: Обавезе према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
„KF–Safety shoes“ д. о. о., Нови Сад	15.165
„Дес Сунце 021“ д. о. о., Нови Сад	5.076
„Маневар“ д. о. о., Нови Сад	3.901
„PS Modessa“ д. о. о., Шабац	2.551
Остали	1.852
Укупно:	28.545



Током поступка ревизије, ради потврде стања обавеза према добављачима – правним лицима, послати су захтеви за независном потврдом салда са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 27.251 хиљаде динара, што чини 95% укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Друштва.

Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у земљи у износу од 27.251 хиљаде динара, што чини 100% тестираног салда.

Остале краткорочне обавезе

Табела број 21: Остале краткорочне обавезе на дан биланса чине:

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Остале краткорочне обавезе	7.616	12.955
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	1.174	1.365
Укупно:	8.790	14.320

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 7.616 хиљада динара и односе се на обавезе по основу зарада и накнада зарада, са припадајућим порезима и доприносима у износу од 6.920 хиљада динара за децембар 2023. године, обавезе за боловање преко 30 дана у износу од 490 хиљада динара и обавезе за превоз на посао у износу од 206 хиљада динара за децембар 2023. године. Зараду са припадајућим порезима и доприносима, боловање преко 30 дана и трошкове превоза запослених за децембар 2023. године Друштво је исплатило у јануару 2024. године.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане су у износу од 1.174 хиљаде динара и односе се у највећем делу на обрачунати порез на додату вредност за децембар 2023. године у износу од 1.164 хиљаде динара.

Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана су у износу од 366 хиљада динара и односе се на укалкулисане трошкове за струју, воду и гас за децембар 2023. године који су фактурисани у јануару 2024. године.

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

3.2.2. Биланс успеха

Друштво је у 2023. години остварило нето губитак у износу од 3.373 хиљаде динара, као разлику између исказаних укупних прихода у износу од 618.310 хиљада динара и укупних расхода у износу од 617.596 хиљада динара, а који је умањен за порески расход периода у износу од 4.087 хиљада динара.

У сегменту пословних прихода биланса успеха, исказан је добитак, док је у сегменту финансијских и осталих расхода исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

Табела број 22: Структура прихода и расхода

-у хиљадама динара-			
Опис	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	618.294	617.513	781
Финансијски	–	19	(19)
Остали	16	64	(48)
Добитак из редовног пословања	618.310	617.596	714



Опис	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Одложени порески расходи	–	4.087	(4.087)
Нето губитак			3.373

3.2.2.1. Пословни приходи

Табела број 23: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје робе	498.777	148.284
Приходи од продаје производа и услуга	76.708	89.861
Приходи од активирања учинака и робе	11	20
Повећање вредности залиха готових производа	–	275
Смањење вредности залиха готових производа	(275)	–
Остали пословни приходи	43.073	38.228
Укупно:	618.294	276.668

3.2.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе исказани су у износу од 498.777 хиљада динара и односе се на:

Табела број 24: Приход од продаје робе

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје робе	Број и датум уговора	Предмет уговора	Износ
„Електропривреда Србије“ а. д., Београд	Број 789 од 8. августа 2022. године	Јакне, мајице, одела	405.336
„Електропривреда Србије“ а. д., Београд	Број 1358 од 8. августа 2022. године	Заштитна и радна обућа	48.142
„Маневар“ д. о. о., Нови Сад	Број 172–2021 од 17. августа 2021. године	Јакне и зимска одела	17.248
„Милшпед“ д. о. о., Београд	Број 890 од 29. децембра 2023. године	Прслуци, комбинезони, панталоне	7.732
„Банка Поштанска штедионица“ а. д.,	Број 596 од 26. јуна 2023. године	Сакои, панталоне, хаљине, кошуље	7.672
„Дес Сунце 021“ д. о. о., Нови Сад	Број 162 од 26. јуна 2023. године	Дубока и плитка обућа са челичном капном	4.460
Остали			8.187
Свега:			498.777

Приходи од продаје робе исказани су у износу од 498.777 хиљада динара и односе се на продају робе, зимских јакни, заштитних ципела, прслука, комбинезона, панталона по основу учествовања у поступцима јавних набавки. Највећа вредност остварених прихода односи се на приходе остварене од продаје наведене робе и то правном лицу „Електродистрибуција Србије“ д. о. о., Београд, у износу од 405.336 хиљада динара и „Електропривреда Србије“ а. д., Београд, у износу од 48.142 хиљаде динара. Фактурисање се врши у складу са уговорима.

Приликом формирања продајних цена робе, по наводима пословодства Друштва, узимале су се у обзир и цене репроматеријала за готов производ, трошкови текућег одржавања и амортизације, као и други трошкови пословања, али Друштво није поседовало писани акт којим су дефинисане процедуре и критеријуми за формирање продајних цена робе.



Откривена неправилност: Друштво није интерним актом дефинисало процедуре и критеријуме за формирање продајних цена робе.

Предузете мере у поступку ревизије: Директор Друштва је у поступку ревизије донео писани акт Правилник о начину формирања цена број 395 од 11. јуна 2024. године. Пре доношења од стране директора, Скупштина Друштва, одлуком број 388/3 од 10. јуна 2024. године, дала је сагласност на поменути Правилник.

3.2.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 76.708 хиљада динара и у највећем делу, у износу од 66.147 хиљада динара, односе се на вредност продатих ципела и пружених услуга кројења и шивења правном лицу „KS–Safety shoes“ д. о. о., Нови Сад, у складу са важећим ценовником. Друштво поседује ценовник услуга за кројење и шивење од 1. јануара 2023. године.

3.2.2.1.3 Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани су у износу од 11 хиљада динара и односе се на личну заштитну опрему за новозапослена лица у Друштву.

3.2.2.1.4. Смањење вредности залиха недовршене производње и готових производа

Смањење вредности залиха готових производа у току 2023. године приказана је у следећој табели:

Табела број 25: Промена вредности залиха готових производа у току 2023. године

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Стање на дан 1. јануар 2023. године	6.528
Смањење вредности залиха готових производа у току 2023. године	(275)
Стање на дан 31. децембар 2023. године	6.253

Смањење вредности залиха готових производа, у износу од 275 хиљада динара, утврђено је као разлика између почетне вредности залиха на дан 1. јануар 2023. године и крајње вредности залиха готових производа на дан 31. децембар 2023. године.

3.2.2.1.5. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 43.073 хиљаде динара, а односе се у целости на проходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично.

Табела број 26: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	43.073	38.227
Укупно:	43.073	38.228

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично у укупном износу од 43.073 хиљаде динара односе се на средства добијена од стране Републике Србије по основу чланова 40 и 41 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом. Наведени приход чини субвенција зарада за запослене особе са инвалидитетом у износу од 38.073 хиљаде динара и додељена средства за побољшање услова рада у износу од 5.000 хиљада динара.



Субвенција зарада за запослене особе са инвалидитетом

Друштво по основу члана 40 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, којим је предвиђено између осталог да Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом има право на месечну субвенцију зараде за сваку запослену особу са инвалидитетом у висини до 75% укупних трошкова зараде са припадајућим доприносима за обавезно социјално осигурање, али не више од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, у складу са прописима о државној помоћи за запошљавање особа са инвалидитетом и другим прописима о државној помоћи, у току 2023. године добило је 38.073 хиљаде динара као субвенције зарада за запослене особе са инвалидитетом.

Као основ за добијање наведених средстава Друштво шаље месечне захтеве надлежном министарству за доделу средстава за субвенцију зарада за запослене особе са инвалидитетом, а након добијања истих врши се правдање утрошених средстава. Приликом правдања утрошених средстава Друштво доставља надлежном министарству спецификацију исплаћених зарада за запослене особе са инвалидитетом, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, извод текућег рачуна о плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање запослених особа са инвалидитетом и исплаћеној заради, извод из појединачне пореске пријаве и другу документацију.

Средства за побољшање услова рада

Друштво је по основу члана 41 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, којим је између осталог предвиђено и да се предузећу за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом могу обезбедити и средства за побољшање услова рада, унапређење производних програма, увођење стандарда, побољшање квалитета производа и пружених услуга, прилагођавање радних места или у друге сврхе, у складу са прописима о државној помоћи, добило средства у износу од 5.000 хиљада динара.

Наведена средства добијена су од надлежног Министарства на основу одлуке Број: 000278261 2023–2 од 16. новембра 2023. године, о додели средстава по Јавном позиву за доделу средстава за побољшање услова рада у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом у 2023. години. Поменута средства добијена су као подршка развоју конкурентности кроз рефундацију дела документованих трошкова репроматеријала, трошкова потрошног и помоћног материјала.

3.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2023. годину исказани су у износу од 617.514 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 27: Аналитички приказ структуре пословних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Набавна вредност продате робе	488.123	141.965
Трошкови материјала	37.179	58.747
Трошкови горива и енергије	4.210	3.248
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	81.498	73.985
Трошкови производних услуга	793	961
Трошкови амортизације	1.061	1.106



Назив	2023. година	2022. година
Нематеријални трошкови	4.650	4.667
Укупно:	617.514	284.679

3.2.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 488.123 хиљаде динара и целокупан износ се односи на набавну вредност продате робе купцима у земљи.

3.2.2.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала и енергије су исказани су у износу од 37.179 хиљада динара, и односе се на:

Табела број 28: Структура трошкова материјала и енергије

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Трошкови материјала за израду	35.923	57.611
Трошкови осталог материјала (режијског)	440	581
Трошкови резервних делова	362	153
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	454	402
Укупно:	37.179	58.747

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 35.923 хиљаде динара и односе на трошкове материјала који се користи у процесу производње обуће.

Утрошак материјала у пословним књигама евидентира се на основу докумената, односно радних налога и налога магацину на основу којих се врши издавање материјала. Из поменутих радних налога може се утврдити ко је извршио рад, време рада, врста рада, као и утрошене количине материјала у поступку рада.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 440 хиљада динара, а највећим делом се односе на трошкове резервног материјала у износу од 200 хиљада динара и на трошкове канцеларијског материјала у износу од 104 хиљаде динара. Структура трошкова осталог материјала (режијског) је приказана у следећој табели:

Табела број 29: Структура трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Трошкови резервног материјала	200
Трошкови заштитних одеа	13
Трошкови средстава за рад	91
Трошкови воде	32
Трошкови канцеларијског материјала	104
Укупно:	440

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара су исказани у износу од 454 хиљаде динара, а односе се на трошкове алата и ситног инвентара који је стављен у употребу.

3.2.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 4.210 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:



Табела број 30: Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Трошкови електричне енергије	2.133
Трошкови горива и мазива	2
Трошкови горива за возила	1.434
Трошкови грејања	641
Укупно:	4.210

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 2.133 хиљаде динара по рачунима добављача „Електропривреда Србије“ а. д., Београд.

Трошкови горива исказани су у износу од 1.434 хиљаде динара. Трошкови горива односе се на утрошак горива путничких и теретних возила Друштва. Друштво поседује Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 51 од 21. јануара 2021. године.

Трошкови грејања исказани су у износу од 641 хиљаде динара по рачунима добављача ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

3.2.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у 2023. години износили су 81.498 хиљада динара.

Табела број 31: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	66.476	60.607
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	10.143	9.793
Трошкови накнада по уговору о делу	–	47
Остали лични расходи и накнаде	4.879	3.538
Укупно:	81.498	73.985

На дан 1. јануар 2023. године, Друштво је имало 90 запослених и то 81 на неодређено и девет на одређено време, а на дан 31. децембар 2023. године имало је 88 запослених и то 77 на неодређено време и 11 на одређено време.

У току 2023. године за 11 запослених лица је престао радни однос и то за седам лица која су имала радни однос на неодређено и четири лица која су имала радни однос на одређено време. У поменутом периоду, Друштво је засновало радни однос са 12 лица и то са три лица на неодређено и девет лица на одређено време. Радни однос у 2023. години заснован је само са лицима са инвалидитетом, за чије запошљавање према члану 4а Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁰ није потребна сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015, 59/2015, 62/2019 и 50 /20



Табела број 32: Кретање броја запослених и броја радно ангажованих лица у току 2023. године

Број запослених последњег дана у месецу 2023. године	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време	Укупан број запослених лица
1	2	3	4
Јануар	81	11	92
Фебруар	80	11	91
Март	79	11	90
Април	79	10	89
Мај	78	12	90
Јун	78	11	89
Јул	78	12	90
Август	78	13	91
Септембар	78	12	90
Октобар	76	13	89
Новембар	76	12	88
Децембар	77	11	88

Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада, у пословним књигама Друштва, исказани су у бруто износу од 66.476 хиљада динара.

Табела број 33: Структура бруто трошкова зарада и накнаде зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Основна зарада за време проведено на раду – Редован рад	50.483
Накнада зараде за време годишњег одмора	6.938
Увећана зарада по основу времена проведеног на раду (минули рад)	4.138
Накнада за боловање до 30 дана	3.316
Накнада за државни празник	2.034
Увећана зарада – остало	1.460
Накнада трошкова за исхрану у току рада	897
Увећана зарада – Стимулација	320
Увећана зарада – додатак за ноћни рад	243
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	151
Увећана зарада – додатак за рад на дан празника који је нерадни дан	116
Увећана зарада – додатак за прековремени рад	70
Остало	158
Усклађивање зарада	(3.848)
Укупно	66.476

Законом о раду прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Сагласно члану 105 став 1 Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Општа акта којима су уређена права и обавезе запослених у Друштву, у делу који се односи на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених у току 2023. године



су била Колективни уговор код Послодавца број 123 од 18. фебруара 2021. године и Правилник о организацији и систематизацији послова број 136 од 22. фебруара 2021. године.

Основна зарада у Друштву, за најједноставнији рад, износила је 54.649 динара и одређена је чланом 33 Колективног уговора којим је предвиђено да се основна зарада за најједноставнији рад утврђује на бази последње минималне зараде из члана 112 Закона о раду. Такође, поменути чланом предвиђено је и то да се у случају промене минималне зараде из члана 112 Закона о раду, основна зарада аутоматски усклађује са процентом повећања, односно умањења минималне зараде.

Коефицијенти за сва систематизована радна места у Друштву у распону од 1 до 1,7 одређени су члановима 35–43 Колективног уговора Друштва.

Увећана зарада – Остало у износу од 1.460 хиљада динара, највећим делом у вредности од 1.422 хиљаде динара односи се на месечни додатак у нето износу од 30 хиљада динара, који се исплаћује директору, финансијском директору и руководиоцу општег и правног сектора у Друштву по основу повећаног обима посла, документације и одговорност, с обзиром да исти поседују Сертификате за приступ тајним подацима. Одлуку број 523/3 од 13. јуна 2020. године, о исплатама наведеног додатка за директора Друштва, донео је председник Скупштине Друштва, а одлуку број 641 од 25. августа 2020. године о исплатама финансијском директору и руководиоцу општег и правног сектора донео је директор Друштва. Наведени представници Друштва су у току 2023. године имали више састанака у Министарству одбране Републике Србије и Министарству унутрашњих послова Републике Србије у вези са припремом техничке документације и узорака обуће који би одговарали потребама припадницима наведених министарстава.

Увећана зарада – стимулација исплаћена је у укупном бруто износу од 320 хиљада динара. Исплата стимулације запосленима вршена је по основу чланова 55 и 57 Колективног уговора Друштва и одлука директора Друштва о додели стимулације.

Откривена неправилност: Увећана зарада – стимулација по основу радног учинка исплаћена је у укупном бруто износу од 320 хиљада динара у току 2023. године, на основу одлука директора Друштва о додели стимулације заснованих на члановима 55 и 57 Колективног уговора Друштва, којима није јасно и недвосмислено дефинисан начин одређивања појединачног износа стимулације запосленима по основу радног учинка.

Предузете мере у поступку ревизије: Директор Друштва је у поступку ревизије донео писани акт Правилник о критеријумима и поступку доделе стимулације запосленима број 396 од 11. јуна 2024. године у коме су јасно и недвосмислено дефинисани критеријуми и појединачни износи за исплату стимулације запосленима по основу радног учинка. Пре доношења од стране директора, Скупштина Друштва, одлуком број 388/3 од 10. јуна 2024. године, дала је сагласност на поменути Правилник.

Увећана зарада – додатак за прековремени рад исказан је у износу од 70 хиљада динара. Према презентованим евиденцијама рада запослених, евидентиран је прековремени рад за поједине запослене у распону од осам до 32 часа месечно.



Откривена неправилност: Прековремени рад у Друштву, у току ревидираног периода, обављао се без издавања решења о прековременом раду запосленима, што није у складу са чланом 193 Закона о раду којим је предвиђено да се запосленима у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Предузете мере у поступку ревизије: Друштво је у поступку ревизије започело са издавањем решења запосленима за прековремени рад. Издата су решења о прековременом раду за јул 2024. године, чиме је Друштво поступило у складу са чланом 193 Закона о раду.

Усклађивање зарада.

Друштво је у току 2023. године извршило умањење обрачунате бруто зараде запосленим особама са инвалидитетом, односно умањило обрачунату бруто зараду за припадајући порез на зараде, за наведене запослене, у износу од 3.848 хиљада динара.

Одредбом члана 1 став 1 Закона о порезу на доходак грађана прописано је да порез на доходак грађана плаћају, у складу са одредбама овог закона, физичка лица која остварују доходак.

Чланом 15 Закона о порезу на доходак грађана прописано је да је обвезник пореза на зараде физичко лице које остварује зараду.

Чланом 105 Закона о раду, прописано је да зарада запосленог садржи порез и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зараде (на терет запосленог).

Чланом 21 Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се не плаћа порез на зараде особа са инвалидитетом запослених у предузећу за радно оспособљавање и запошљавање особа са инвалидитетом.

Због свега наведеног обвезник пореза на зараде је физичко лице које остварује зараду, али се поменути порез на зараде не плаћа за зараду особи са инвалидитетом која је запослена у предузећу за радно оспособљавање и запошљавање особа са инвалидитетом, него исти остаје као приход том физичком лицу.

Откривена неправилност: Друштво за 2023. годину није обрачунало зараде запослених особа са инвалидитетом у складу са чланом 105 Закона о раду, јер је обрачунате бруто зараде умањило за износ пореза на зараде и на тај начин је умањило износ бруто зараде и износ нето зараде ових лица за износ од 3.848 хиљада динара, који се по члану 21 Закона о порезу на доходак грађана, не плаћа на зараде особа са инвалидитетом запослених у предузећу за радно оспособљавање и запошљавање особа са инвалидитетом, већ исти остаје као приход запосленом.

Ризик: Обрачун зарада која није у складу важећим законским прописима повећава ризик покретања спорова против Друштва.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да обрачунате бруто зараде особа са инвалидитетом не умањује за износ пореза на зараде из члана 105 Закона о раду уважавајући члан 21 Закона о порезу на доходак грађана приликом обрачуна износа зараде који се исплаћује.

Поред наведеног откривена неправилност има утицаја и на финансијске извештаје Друштва за 2023. годину, што је описано у наставку текста.



Откривена неправилност: Обрачунате бруто зараде запослених особа са инвалидитетом за 2023. годину Друштво је умањило за износ пореза на зараде и на тај начин је мање исказало трошкове бруто зарада за износ од 3.848 хиљада динара и мање је исказало обавезе према запосленим особама са инвалидитетом у истом износу.

Ризик: Обрачуном и исплатом зараде која није у складу важећим прописима настаје ризик од приказивања нетачних података у финансијских извештајима Друштва.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да за износ пореза на зараде за 2023. годину, за запослене особе са инвалидитетом у износу од 3.848 хиљада динара, увећа зараде ових лица, и да приликом исплате исти остане као приход поменутих лица, као и да по наведеном основу изврши одговарајућа књижења.

Накнада трошкова за исхрану у току рада

Накнада трошкова за исхрану у току рада исказана је у износу од 897 хиљада динара. Чланом 53 Колективног уговора предвиђено је да послодавац има обавезу да исплати запосленом накнаду за исхрану у току рада (толи оброк) за сваки радни дан у износу од 50 динара по дану проведеном на раду.

Зарада директора Друштва

Зарада директора Друштва утврђена је уговором о раду и не прелази износ законом утврђене максималне зараде у јавном сектору.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 4.879 хиљада динара.

Табела број 34: Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Накнаде трошкова превоза на рад и са рада	3.584
Трошкови отпремнине	683
Трошкови јубиларних награда	426
Трошкови дневница за службено путовање	92
Трошкови смештаја на службеном путу	81
Остали трошкови	13
Укупно:	4.879

Трошкови превоза на рад и са рада износе 3.584 хиљаде динара. Чланом 51 колективног уговора предвиђено је да запослени има право на накнаду трошкова доласка и одласка са посла у висини месечне карте у јавном саобраћају. Друштво врши документовање трошкова доласка и одласка на рад, као и обрачун пореза на исплаћене накнаде за превоз на рад и са рада изнад неопорезивог износа.

Трошкови отпремнине у износу од 683 хиљаде динара односе се на исплаћене отпремнине по основу одласка у пензију за три запослена у Друштву.

Трошкови за јубиларне награде у износу од 426 хиљада динара односе се на исплаћене јубиларне награде запосленима у Друштву за дан Друштва, а на основу члана 64 Колективног уговора и одлуке директора Друштва број 882 од 27. децембра 2023. године.



3.2.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 792 хиљаде динара, а њихова структура је дата у следећој табели:

Табела број 35: Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Трошкови услуга на изради учинака	38	21
Трошкови транспортних услуга	419	377
Трошкови услуга одржавања	176	314
Трошкови закупа	–	46
Трошкови рекламе и пропаганде	70	69
Трошкови осталих производних услуга	89	134
Укупно:	792	961

Трошкови услуга на изради учинака су исказани у износу од 38 хиљада динара, а целокупан износ се односи на трошкове по фактурама „ДЕС СУНЦЕ 021“ ДОО, Нови Сад.

Трошкови транспортних услуга су исказани у износу од 419 хиљада динара, а највећи део, у износу од 386 хиљада динара се односи на трошкове ПТТ услуга по фактурама од ЈП „Пошта Србије“ Београд, „А1 Србија“ д. о. о., Београд и Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ акционарско друштво Београд.

Трошкови услуга одржавања су исказани у износу од 176 хиљада динара и односе се на трошкове текућег одржавања опреме, а највећи део, у износу од 78 хиљада динара се односи на трошкове прегледа гасне котларнице и унутрашње гасне инсталације по фактури добављача „Микотерм“ д. о. о., Друштво за инжењеринг, производњу и услуге Лазарево.

Трошкови рекламе и пропаганде су исказани у износу од 70 хиљада динара, а односе се на трошкове рекламног материјала (упаљачи, хемијске оловке, роковници, календари,...) по фактури добављача „MIS COMERC“ д. о. о., Зрењанин.

Трошкови осталих производних услуга су исказани у износу од 89 хиљада динара, а односе се на трошкове услуга по фактурама добављача „Аутомато–технички центар“ д. о. о., Зрењанин.

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

3.2.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 1.061 хиљаде динара, а чине их трошкови амортизације грађевинских објеката у износу 140 хиљада динара и трошкови амортизације постројења и опреме у износу од 921 хиљаде динара.

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

3.2.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 4.650 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:



Табела број 36: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	2.277	2.134
Трошкови репрезентације	300	304
Трошкови премија осигурања	302	229
Трошкови платног промета	848	1.088
Трошкови чланарина	218	229
Трошкови пореза и накнада	339	307
Остали нематеријални трошкови	366	376
Укупно:	4.650	4.667

Трошкови непроизводних услуга су исказани у износу од 2.277 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 37: Структура непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови нематеријалних услуга	118
Трошкови књиговодствених услуга	1.080
Трошкови комуналних услуга	325
Трошкови адвокатских услуга	480
Трошкови здравствених услуга	20
Трошкови заштите на раду	254
Укупно:	2.277

Трошкови нематеријалних услуга су исказани у износу од 118 хиљада динара, а највећи део, у износу од 81 хиљаде динара односи се на физичко хемијска испитивања текстила по фактури добављача Привредно друштво за контролу и испитивање текстила и текстилних производа „Текстилинспект“ д. о. о., Београд.

Трошкови књиговодствених услуга су исказани у износу од 1.080 хиљада динара, а целокупан износ се односи на трошкове књиговодствених услуга по фактурама Ана Огњеновић ПР, агенција за вођење пословних књига Зрењанин.

Трошкови комуналних услуга су исказани у износу од 325 хиљада динара, а односе се на трошкове одношења смећа по фактурама добављача ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин и на трошкове воде по фактурама добављача ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин.

Трошкови адвокатских услуга су исказани у износу од 480 хиљада динара, а односе се на трошкове адвокатских услуга по фактурама добављача.

Трошкови здравствених услуга су исказани у износу од 20 хиљада динара, а односе се на трошкове пружања услуга стручног лица задуженог за безбедност и здравље на раду по фактури добављача „Корперинг“ д. о. о., Петроварадин.

Трошкови заштите на раду су исказани у износу од 254 хиљаде динара, а износ од 250 хиљада динара односи се на трошкове заштите на раду по фактурама добављача „Корперинг“ д. о. о., Петроварадин.

Трошкови репрезентације су исказани у износу од 300 хиљада динара, а односе се највећим делом на набавку хране и пића за репрезентацију по рачунима више добављача. Друштво



поседује правилник којим су, између осталог, уређени и трошкови репрезентације број 55 од 21. јануара 2021. године.

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 302 хиљаде динара, а односе се на плаћене премије осигурања по разним врстама осигурања од осигуравајућих друштава „ДЦОР Нови Сад“ а. д. о., Нови Сад, „АМС Осигурање“ а. д. о., Београд и „Дунав осигурање“ а. д. о., Нови Сад.

Трошкови платног промета су исказани у износу од 848 хиљада динара, а односе се на трошкове услуга платног промета и друге банкарске услуге које се плаћају за обављени платни промет и извршене друге банкарске услуге код више пословних банака.

Трошкови чланарина су исказани у износу од 218 хиљада динара, а односе се на трошкове чланарина по неколико основа. Највећи део, у износу од 180 хиљада динара односи се на месечне трошкове чланарине плаћених Удружењу предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Републике Србије.

Трошкови пореза и накнада су исказани у износу од 339 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 38: Структура трошкова пореза и накнада

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Трошкови комуналне таксе за истицање имена фирме	17
Накнада за унапређење животне средине	50
Трошкови пореза на имовину	245
Трошкови пореза	27
Укупно:	339

Остали нематеријални трошкови су исказани у износу од 366 хиљада динара и највећим делом односе се на другу надзорну проверу SRPS ISO 9001:2015, SRPS ISO 14001:2015 и SRPS ISO 45001:2018 „MANAGEMENT SYSTEMS CERTIFICATION“ д. о. о., Београд.

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

3.2.2.3 Финансијски приходи

Табела број 39: Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Приходи од камата	–	1
Остали финансијски приходи	–	1
Укупно:	–	2

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



3.2.2.4. Финансијски расходи

Табела број 40: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Расходи камата	13	78
Негативне курсне разлике	6	–
Укупно:	19	78

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

3.2.2.5. Остали приходи

Остали приходи у износу од 16 хиљада динара односе се на приходе по наплате отписаних потраживања.

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

3.2.2.6. Остали расходи

Остали расходи у износу од 64 хиљаде динара односе се на расходе по основу директног отписа потраживања од купаца по одлуци директора Друштва број 877 од 26. децембра 2023. године.

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

3.2.2.7. Нето добитак

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) извршено је на следећи начин:

Табела број 41: Приказ оствареног нето добитка

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Добитак пре опорезивања	714	
Губитак из редовног пословања		8.082
Порески расход периода		
Одложени порески расходи периода	(4.087)	(2.829)
Одложени порески приходи периода		
Нето губитак:	3.373	10.911

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину утврђено



је да наведене Напомене садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП.

3.2.4. Потенцијалне обавезе

Према изјави одговорног лица Друштва од 1. јула 2024. године, против Друштва се не води ниједан судски спор на дан 31. децембар 2023. године, било у својству туженог или у својству тужиоца.

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

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



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ ЗА ПРОИЗВОДЊУ ОБУЋЕ „СТИЛ“ ДОО, ЗРЕЊАНИН, ЗА 2023. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Биланс стања
2. Биланс успеха
3. Напомене уз финансијске извештаје

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08070768	Шифра делатности 8899	ПИБ 101162421
Назив ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОФЕСIONALNU REHABILITACIJU I ZAPOSŁJAVANJE OSOBA SA INVALIDITETOM ZA PROIZVODNJU OBUЋE STIL DOO ZRENJANIN		
Седиште ЗРЕЊАНИН, ПАНЧЕВАЧКА 122		

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		17.144	12.527	
01	І. 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	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		17.144	12.527	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		8.982	9.123	
023	2. Постројења и опрема	0011		8.162	3.404	
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	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		2.083	6.170	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		55.970	86.493	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		14.883	12.103	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		5.558	2.554	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		6.253	6.528	
13	3. Роба	0034		3.072	3.021	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		27.058	58.252	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		27.058	58.252	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		1.807	1.553	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		494	238	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		1.313	1.315	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		990	990	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		990	990	
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		6.999	7.519	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		4.233	6.076	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		75.197	105.190	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		25.000	38.001	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		32.648	36.021	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		29.546	29.546	
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		6.475	17.386	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		6.475	17.386	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		3.373	10.911	
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414		3.373	10.911	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		4.848	8.492	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		77		
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		77		
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		4.771	8.492	
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		4.771	8.492	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		37.701	60.677	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
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				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		28.545	46.357	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		28.545	46.357	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		8.790	14.320	

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		7.616	12.955	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		1.174	1.365	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		366		
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		75.197	105.190	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		25.000	38.001	

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник

СТИЛ ДОО
ЗРЕЊАНИН
ПАНЧЕВАЦКА 122

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 08070768	Шифра делатности 8899	ПИБ 101162421
Назив PREDUZEĆE ZA PROFESIONALNU REHABILITACIJU I ZAPOSŁJAVANJE OSOBA SA INVALIDITETOM ZA PROIZVODNJU OBUĆE STIL DOO ZRENJANIN		
Седиште ЗРЕЊАНИН, ПАНЧЕВАЧКА 122		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		618.294	276.668
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		498.777	148.285
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		498.777	148.285
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		76.708	89.861
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		76.708	89.861
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		11	20
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			274
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		275	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		43.073	38.228
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		617.513	284.679
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		488.123	141.965
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		41.389	61.995
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		81.498	73.985
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		66.476	60.607
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		10.143	9.793
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		4.879	3.585
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		1.061	1.106
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		792	961
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		4.650	4.667

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		781	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			8.011
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			2
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			1
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			1
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		19	80
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		13	80
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		6	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		19	78
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		16	7
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		64	
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		618.310	276.677
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		617.596	284.759
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		714	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			8.082
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		714	

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			8.082
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		4.087	2.829
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			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		3.373	10.911
	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



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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Stil je DOO (u daljem tekstu Društvo)

Naziv preduzeća: Preduzeće za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom za proizvodnju obuće „Stil“ doo Zrenjanin

Sedište preduzeća: 23000 Zrenjanin, Pančevačka 122

Delatnost: 8899-ostala nepomenuta socijalna zaštita bez smeštaja

Matični broj: 08070768

Pib: 101162421

Odgovorno lice: direktor Aleksandar Bursić

Istorijat preduzeća:

Preduzeće za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom za proizvodnju obuće „Stil“ doo Zrenjanin osnovano je Rešenjem Skupštine opštine Zrenjanin 23.6.1964 godine kao zaštitna radionica za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida. Rešenjem Skupštine opštine Zrenjanin od 19.10.1967 godine zaštitna radionica postaje Ustanova socijalne zaštite. Rešenjem Ministarstva za rad, boračka i socijalna pitanja od 8.10.1996 izvršena je registracija u Društveno preduzeće za proizvodnju obuće „Stil“ Zrenjanin. Vlada Republike Srbije 1.4.2011 godine donosi Odluku o izmenama i dopunama Osnivačkog akta Društvenog preduzeća za proizvodnju obuće „Stil“ Zrenjanin kojim se preduzeće organizuje kao Preduzeće za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom za proizvodnju obuće „Stil“ doo Zrenjanin.

Pravni okvir u kome preduzeće posluje:

- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba sa invaliditetom
- Zakon o privrednim društvima
- Zakon o radu
- Zakon o bezbednosti i zdravlju na radu
- Zakon o računovodstvu
- Ostali

Privredno društvo na dan 31.12.2023 ima zaposlenih 87 radnika a na dan 31.12.2022 97 radnika

2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti.

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa vaćećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - d- dalje:

Zakon), odnosno Međunarodnim standardom 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 finansija. Preduzetnik (ne)izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI za MSP, koji se primenjuje na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti . Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, i preduzetnike br. 89/2020). Redovan godišnji finansijski izveštaj propisan je odredbom čl 29 *Zakona o računovodstvu* ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 – dr. zakon), prema kojoj: Redovan godišnji finansijski izveštaj pravnih lica i preduzetnika, osim pravnih lica iz st. 5. i 7. ovog člana, obuhvata:

- 1) Bilans stanja,
- 2) Bilans uspeha i
- 3) Napomene uz finansijske izveštaje.

RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva uvažena su sledeća načela:

- Načelo stalnosti,
- Načelo doslednosti,
- Načelo opreznosti,
- Načelo suštine iznad forme,
- Načelo uzročnosti prihoda i rashoda i
- Načelo pojedinačnog procenjivanja.

Uvažavanjem **načela stalnosti**, finansijski izveštaji se sastavljaju pod pretpostavkom da imovinski, finansijski i prinostni položaj Društva, kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju, omogućavaju poslovanje u neograničeno dugom roku

Načelo doslednosti podrazumeva da se način procenjivanja stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima, rashodima i rezultatu poslovanja, to jest da se način procenjivanja bilansnih pozicija Društva, ne menja u dužem vremenskom razdoblju.

Načelo opreznosti podrazumeva uključivanje određenog nivoa opreza pri sastavljanju finansijskih izveštaja Društva, koje treba da rezultira da imovina i prihodi nisu precenjeni, a da obaveze i troškovi nisu potcenjeni. Međutim, uvažavanje načela opreznosti ne treba razumeti na način svesnog, nerealnog umanjenja prihoda i kapitala Društva; to jest svesnog, nerealnog uvećanja rashoda i obaveza Društva.

Načelo suština iznad forme podrazumeva da pri evidentiranju transakcija Društva, a time, posledično, i pri sastavljanju finansijskih izveštaja, računovodstveno obuhvatanje treba da se vrši u skladu sa suštinom transakcija i njihovom ekonomskom realnošću, a ne samo na osnovu njihovog pravnog oblika.

Uvažavanjem načela uzročnosti prihoda i rashoda, priznavanje efekata transakcija i drugih događaja u Društvu nije vezano za momenat kada se gotovina ili gotovinski ekvivalenti, po osnovu tih transakcija i događaja, prime ili isplate, već se vezuju za momenat kada se dogode. Takvim pristupom omogućeno je da se korisnici finansijskih izveštaja ne informišu samo o prošlim transakcijama Društva koje su prouzrokovale isplatu i primanja gotovine, već i obavezama Društva da isplati gotovinu u budućnosti, kao i o resursima koji predstavljaju gotovinu koje će Društvo primiti u budućnosti.

2.2. Uporedni podaci

Društvo nije menjalo početno stanje neraspoređene dobiti za **2023** godinu

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Finansijski izveštaji Društva iskazani su u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji i funkcionalnu valutu Društva.

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koja je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

2.4. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, osim kapitalizovanih troškova razvoja, su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali.

Korisni vek nematerijalnih ulaganja je procenjen kao određen i neodređen.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjeње vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjeње vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proveri da li je pretpostavka o neodređenom korisnom veku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između priliva od prodaje i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja.

Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača uključujući carine, poreze koji se ne mogu refundirati i sve druge troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nabavna vrednost umanjena je za sve primljene popuste i/ili rabate (poklone). Nabavna vrednost izgrađenih osnovnih sredstava je njihova nabavna vrednost na datum kada su izgradnja ili razvoj završeni.

Pod nekretninom ili opremom smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Naknadni izdaci u nekretnine, postrojenja i opremu se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda, u bilansu uspeha.

Korisni vek upotrebe sredstva se preispituje najmanje na kraju svake poslovne godine, i ako postoje promene u očekivanoj dinamici trošenja budućih ekonomskih koristi koje su sadržane u sredstvu, stopa amortizacije se menja kako bi se odrazila promenjena dinamika.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke za umanjeње vrednosti.

3.3. Amortizacija

Otpisivanje nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja se vrši primenom proporcionalne metode kojom se vrednost sredstava u potpunosti otpisuje tokom procenjenog veka upotrebe.

Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva.

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina i opreme date su u sledećem pregledu:

Nekretnine	2,5%
Oprema: Mašine	12,5%
Računarska oprema	20%
Transportna sredstva	14,3%

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalnih ulaganja su sledeće:

Licence za softvere i softveri	20%
Ostala sredstva	15;10 %

Obračun amortizacije nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja počinje kada se ova sredstva stave u upotrebu.

3.4. Investicione nekretnine

Nema iskazanih Investicionih nekretnina.

3.5. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

Zavisna pravna lica predstavljaju ona pravna lica koja su pod kontrolom Društva, pri čemu se pod kontrolom podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama pravnog lica sa ciljem ostvarenja koristi od njegovog poslovanja. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno (preko drugih zavisnih pravnih lica) više od polovine prava glasa u drugom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica iskazana su po prvobitnoj vrednosti ulaganja umanjenoj za eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Društvo nema zavisnih pravnih lica.

3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo nema stalna sredstva namenjena prodaji.

3.7. Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava

Za sredstva koja imaju nedefinisan korisni vek upotrebe i ne podležu amortizaciji, proverava da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou.

Na dan izveštavanja rukovodstvo Društva, analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, procenjuje se nadoknativ iznos tog sredstva kako bi se utvrdio iznos umanjenja vrednosti.

Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine.

Nadoknativna vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša.

3.8. *Finansijski instrumenti*

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Finansijska sredstva

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Redovna kupovina i prodaja finansijskih sredstava se priznaje na datum trgovanja - datum kada se Društvo obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo.

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu (osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata)

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, zajmovi i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

a) Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao kratkoročna sredstva. Dobici ili gubici proistekli iz promena u fer vrednosti ove kategorije iskazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije "Ostali prihodi/(rashodi)" u periodu u kome su nastali.

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata hartije od vrednosti evidentirane u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana (*prilagoditi*).

b) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana .

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

U **2023.** godini nije izvršena ispravka potraživanja starijih od 60 dana.

c) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća su finansijska sredstva sa fiksnim plaćanjima ili plaćanjima koja mogu da se utvrde i sa fiksnim dospećem, za koje Društvo ima pozitivnu nameru i sposobnost da ih drži do dospeća.

Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća sastoje se od eskontovanih menica i ostalih dužničkih hartija od vrednosti.

Nakon inicijalnog priznavanja, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća evidentiraju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, umanjenoj za ispravke vrednosti, odnosno gubitak po osnovu obezvređenja. Amortizovana vrednost obračunava se uzimajući u obzir sve diskonte ili premije pri kupovini u toku perioda dospeća.

Društvo vrši individualnu procenu da bi utvrdilo da li postoje objektivni dokazi o obezvređenju ulaganja u hartije od vrednosti koje se drže do dospeća. Ukoliko postoje objektivni dokazi da je došlo do obezvređenja, iznos gubitka usled obezvređenja hartija od vrednosti koje se drže do dospeća obračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrednosti ulaganja i sadašnje vrednosti očekivanih tokova gotovine eskontovanih po originalnoj kamatnoj stopi ulaganja i iskazuje se u bilansu uspeha kao rashod indirektnih otpisa plasmana.

Ukoliko u narednom periodu dođe do smanjenja iznosa procenjenog obezvređenja kao posledica nekog događaja koji je usledio nakon priznavanja obezvređenja, svaki iznos obezvređenja koji je prethodno priznat se umanjuje i efekti se evidentiraju u korist bilansa uspeha.

Prihodi po osnovu obračunatih kamata na ove instrumente se obračunavaju metodom efektivne kamatne stope i iskazuju se u okviru prihoda od kamata. Naknade koje su deo efektivnog prinosa na ove instrumente se razgraničavaju i iskazuju kao pasivna vremenska razgraničenja i priznaju u korist bilansa uspeha tokom perioda trajanja instrumenta.

d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Hartije od vrednosti koje su namenjene da se drže na neodređeni vremenski period, a koje mogu biti prodane usled potrebe za obezbeđenjem likvidnosti ili izmena u kamatnim stopama, kursevima stranih valuta ili cena kapitala, klasifikuju se kao "hartije od vrednosti raspoložive za prodaju".

Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju obuhvataju instrumente kapitala drugih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju.

Nakon inicijalnog priznavanja, hartije od vrednosti raspoložive za prodaju se iskazuju po fer vrednosti. Fer vrednost hartija od vrednosti koje se kotiraju na berzi zasniva se na tekućim cenama ponude.

Nerealizovani dobiti i gubici po osnovu hartija raspoloživih za prodaju evidentiraju se u okviru revalorizacionih rezervi, dok se hartija od vrednosti ne proda, naplati ili na drugi način realizuje, ili dok ta hartija od vrednosti nije obezvređena. Kada se hartije od vrednosti raspoložive za prodaju otuđe, ili kada im se umanjí vrednost, kumulirane korekcije fer vrednosti priznate u okviru kapitala evidentiraju se u bilansu uspeha.

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica koja nemaju kotiranu tržišnu cenu na aktivnom tržištu i za koje su ostali metodi razumnog procenjivanja neodgovarajući, izuzeta su od vrednovanja po tržišnoj vrednosti i iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti.

Kada su u pitanju učešća u kapitalu i ostale hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, Društvo na dan bilansa stanja vrši procenu da li postoje objektivni dokazi da je jedno ili više ulaganja obezvređeno.

U slučaju učešća u kapitalu drugih pravnih lica klasifikovanih kao raspoloživih za prodaju, u objektivne dokaze se svrstava značajan ili prolongiran pad fer vrednosti ulaganja ispod nabavne vrednosti.

Ispravke vrednosti po osnovu obezvređenja učešća u kapitalu, koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi, se procenjuju kao razlika između njihove knjigovodstvene vrednosti i sadašnje vrednosti očekivanih budućih tokova gotovine, priznaju se na teret bilansa uspeha i ne ukidaju do prestanka priznavanja sredstava.

Dobici i gubici po osnovu prodaje ovih hartija od vrednosti evidentiraju se u bilansu uspeha u okviru neto dobitka/gubitka po osnovu prodaje hartija od vrednosti koje su raspoložive za prodaju.

Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskatmatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka (*prilagoditi*).

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

Kreditni su odobreni uz varijabilne kamatne stope, a unapred plaćene naknade za odobrene kredite razgraničavaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja kredita.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu (kao što su hartije od vrednosti kojima se trguje i hartije od vrednosti raspoložive za prodaju) zasniva se na kotiranim tržišnim cenama na dan bilansa stanja. Kotirana tržišna cena koja se koristi za finansijska sredstva Društva predstavlja tekuću cenu ponude.

3.9. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno neto prodajnoj vrednosti ako je ona niža. Nabavnu vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Nabavna vrednost utvrđuje se metodom prosečne ponderisane nabavne cene. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja po odbitku varijabilnih troškova 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, ostale direktne troškove, kao i indirektno troškove.

3.10. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja uključena su u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

3.11. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Rezervisanje može biti kratkoročno i dugoročno. Ukoliko je rezervisanje dugoročno a efekat vrednosti novca značajan dugoročno rezervisanje se diskontuje.

Rezervisanje će biti priznato kada su kumulativno ispunjena sledeća tri uslova:

- 1) društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;

- 2) verovatno je da će doći do odliva resursa radi izmirenja obaveza; i
- 3) visina obaveze može da se pouzdano proceni.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanje se može koristiti samo po osnovu izdataka za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je prethodno izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza (prema vrstama) ili odgovarajućeg računa sredstava (zalihe, novčana sredstva) u zavisnosti od karaktera rezervisanja, vrste nastale obaveze i načina na koji je ona izmirena. Neiskorišćeni iznos rezervisanja ukida se u korist ostalih prihoda.

Ukoliko se očekuje da će deo izdataka za izmirenje obaveze biti nadoknađen od strane trećeg lica, nadoknada se uzima u obzir ako je izvesno da će biti primljena u slučaju da dođe do izmirenja obaveze. U tom slučaju nadoknada se tretira kao zasebna imovina, a iznos priznat za nadoknadu ne sme da premašuje iznos rezervisanja.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze, ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.12. Primanja zaposlenih

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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 na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od

bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju. Na dan 31.12.2023 društvo je ukalkulisalo obavezu za preostalu neisplaćenu otpremninu i za istu izvršilo korekciju rashoda u poreskom bilansu za 2023 godinu.

(c) Učešće u dobiti i bonusi

Društvo ne priznaje obavezu za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih.

(d) Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu akumuliranih neiskorišćenih prava na dan bilansa, za koja se očekuje da će biti iskorišćena u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

Prema proceni rukovodstva Društva, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra **2023** godine nije materijalno značajan i shodno tome, Društvo nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.13. Porezi i doprinosi

(a) Porez na dobit

Tekući porez

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica.

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit preoporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poreski propisi u Republici Srbiji, ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan

izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i neiskorišćene iznose prenosivih poreskih kredita, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivane buduće oporezive dobiti dovoljan da se sve odbitne privremene razlike, preneti neiskorišćeni poreski krediti može iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto dobit izveštajnog perioda.

Odloženi porez na dobit koji se odnosi na stavke koje se direktno evidentiraju u korist ili na teret kapitala se takođe evidentira u korist, odnosno na teret kapitala.

(b) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata poslovanja uključuju poreze na imovinu i druge poreze, razne naknade i doprinose koji se plaćaju u skladu sa republičkim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.14. Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Prihod od prodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom prešli na kupca, što se uobičajeno dešava prilikom isporuke proizvoda i robe.

(b) Prihod od prodaje usluga

Usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom za izvršene usluge generalno se priznaje u periodu kada su usluge izvršene.

(c) Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(d) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina nema.

(e) Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

3.15. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

3.16. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo nema povezana lica.

4. FINANSIJSKI INSTRUMENTI - UPRAVLJANJE RIZICIMA

4.1. Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Upravnog odbora.

U **2023** i **2022.** godini Društvo nije imalo derivatne finansijske instrumente.

(a) Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika, kao što sledi:

Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno evru. Rizik proističe kako iz budućih poslovnih transakcija, tako i iz priznatih sredstava i obaveza u stranoj valuti.

Rukovodstvo Društva je ustanovilo politiku za upravljanje rizikom od promena kursa stranih valuta u odnosu na njegovu funkcionalnu valutu. Društvo ima potraživanja i obaveze u stranoj valuti, tako da je maksimizirana usklađenost priliva i odliva u istoj valuti radi zaštite od promene deviznih kursa.

Društvo ima potraživanja i obaveze u stranim valutama i rukovodstvo Društva preduzima mere da maksimizira usklađenost priliva i odliva u istoj stranoj valuti radi zaštite od promene deviznih kursa. S druge strane, Društvo još ne koristi zaštitu transakcija od deviznog rizika (hedžing), s obzirom na postojeću regulativu i nedovoljno razvijeno finansijsko tržište.

Rizik od promene cena

Društvo nije izloženo većem riziku od promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da nema većih ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Rizik od promene kamatnih stopa

Prihodi i rashodi Društva i tokovi gotovine su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa, s obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, niti obaveze.)

(b) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze. Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja iz poslovanja.

U skladu sa usvojenom kreditnom politikom, Društvo analizira kreditni bonitet svakog novog pojedinačnog kupca pre nego što mu se ponude standardni uslovi prodaje. Takođe, za svakog kupca je ustanovljen kreditni limit koji predstavlja maksimalni dozvoljen iznos potraživanja pre nego što se zatraži odobrenje Direktora. Kupcu čiji kreditni bonitet ne ispunjava tražene uslove, prodaja se vrši samo na bazi avansnog plaćanja.

(c) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje dospele obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

Sledeća tabela predstavlja analizu finansijskih obaveza Društva prema ugovorenim uslovima plaćanja, koji su određeni na osnovu preostalog perioda na dan izveštavanja u odnosu na ugovoreni rok dospeća i zasnovani su na ugovorenim nediskontovanim iznosima otplata (salda koja dospevaju na naplatu u roku od 12 meseci jednaka su njihovim knjigovodstvenim iznosima, budući da efekat diskontovanja nije materijalno značajan):

4.2. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

Na dan 31. decembra **2022.** i **2023.** godine koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2022	2023
Obaveze po kreditima - ukupno (Napomene 15)	8492	4771
Minus: gotovina i gotovinski ekvivalenti (Napomena..12.)	7519	6999
Neto dugovanja	973	
Sopstveni kapital	36021	32648
Kapital - ukupno	36994	32648
Koeficijent zaduženosti	2,63%	%

4.3. Finansijski instrumenti koji se mere po fer vrednosti

Nije vršeno vrednovanje po fer vrednosti finansijska sredstava Društva i finansijskih obaveza.

4.4. Finansijski instrumenti koji se ne vrednuju po fer vrednosti

Finansijski instrumenti koji nisu vrednovani po fer vrednosti uključuju: gotovinu i gotovinske ekvivalente, potraživanja iz poslovanja, obaveze prema dobavljačima, zajmove i kredite.

Zbog svog kratkoročnog karaktera, knjigovodstvena vrednost gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja iz poslovanja, obaveza iz poslovanja, odgovara približno njihovoj fer vrednosti.

5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

5.1. Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja:

Obezvređenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknative vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Privredno društvo ne vrši rezervisanja za otpremnina i jubilarne nagrade. Troškovi aktuarske matematike prevazilaze vrednost rezervisanja.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo nije vršilo rezervisanja za sudske sporove.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba.

Utvrđivanje fer vrednosti finansijskih instrumenata

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu na dan bilansa stanja se bazira na kotiranim tržišnim cenama ponude ili tražnje, bez umanjenja po osnovu transakcionih troškova.

Fer vrednost finansijskih instrumenata koji nisu kotirani na aktivnom tržištu se određuje korišćenjem odgovarajućih tehnika vrednovanja, koje obuhvataju tehnike neto sadašnje vrednosti, poređenje sa sličnim instrumentima za koje postoje tržišne cene i ostale relevantne modele. Kada tržišni inputi nisu dostupni, oni se određuju procenjivanjima koja uključuju određeni stepen rasuđivanja u proceni "fer" vrednosti. Modeli procene odslikavaju trenutno stanje na tržištu na datum merenja i ne moraju predstavljati uslove na tržištu pre ili nakon datuma merenja. Stoga se tehnike vrednovanja revidiraju periodično, kako bi na odgovarajući način odrazile tekuće tržišne uslove.

6. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja		Ukupno
NABAVNA VREDNOST					
1. januara 2022 godine			160		160
Nabavke					
Aktiviranja					
Otuđenja i rashodovanja			160		160
Stanje na dan 31. decembra 2022 godine					
Nabavke					
Aktiviranja					
Otuđenja i rashodovanja					
Stanje na dan 31. decembra 2023 godine					
ISPRAVKA VREDNOSTI					

1. januara 2022 godine			160		160
Amortizacija (Napomena...)					
Otuđenja i rashodovanja			160		160
Stanje na dan 31. decembra 2022 godine					
Amortizacija (Napomena...)					
Otuđenja i rashodovanja					
Stanje na dan 31. decembra 2023 godine					
NEOTPISANA VREDNOST:					
- 31. decembra 2022 godine					
- 31. decembra 2023 godine					

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Ulaganja u tuđe NPO i ostale NPO	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST							
Stanje na dan 1. januara 2022 godine	1003	12514	47076				60593
Nabavke							
Rashodovanje			7770				7770
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	1003	12514	39306				52823
Rashodovanje							
Nabavke			5678				5678
Stanje na dan 31. decembra 2023 godine	1003	12514	44984				58501
ISPRAVKA VREDNOSTI							
Stanje na dan 1. januara 2022 godine		4255	42707				46961
Amortizacija		140	965				1106
Rashodovanje			7770				7770
Stanje na dan 31. decembra 2022 godine		4395	35901				40296

Amortizacija		140	921				1061
Rashodovanje							
Stanje na dan 31. decembra 2023 godine		4535	36822				41357
NEOTPISANA VREDNOST:							
- 31. decembra 2022. godine	1003	8120	3404				12527
- 31. decembra 2023 godine	1003	7979	8162				17144

8. ZALIHE

	2022	2023
Materijal	2554	5558
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi	6528	6253
Roba Stalna sredstva namenjena prodaji	3021	3072
Plaćeni avansi za zalihe i usluge		
Stanje na dan 31. decembra	12103	14883

Povećanje/(smanjenje) vrednosti nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iskazuje se u korist ili na teret poslovnih prihoda u bilansu uspeha

9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2022	2023
Potraživanja po osnovu prodaje	58252	27058

Stanje na dan 31. decembra	58252	27058

Potraživanja po osnovu prodaje i ostala potraživanja su nekamatonosna.

10. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2022	2023
Potraživanja za pdv	27	4
Potraživanja od zaposlenih		
Potraživanja od državnih organa i organizacija	1526	1313
Ostala potraživanja		490
Stanje na dan 31. decembra	1553	1807

11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2022	2023
Kratkoročni krediti, zajmovi plasman u zemlji	990	990
Stanje na dan 31. decembra	990	990

12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2022.	2023
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	7519	6999
Stanje na dan 31. decembra	7519	6999

13. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2022	2023
Unapred plaćeni troškovi		219
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	6076	4014
Stanje na dan 31. decembra	6076	4233

14. KAPITAL

(a) Osnovni kapital

Ukupan kapital društva iznosi 32648:

-Osnovni kapital društva 29546 rsd

-Neraspoređena dobit ranijih godina 6475 rsd

-Gubitak tekuće godine 3373 rsd

15.DUGOROČNE OBAVEZE

	2022	2023
Dugoročni obav.mat.i zav.pr.lica		
Rezervisanja za otpremnine		77
Dugoročni krediti i zajmovi	8492	4771
Stanje na dan 31. decembra	8492	4848

--

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2022.	2023
Kratkoročni zajm.matična pr.lica		

Kratkoročni krediti i zajmovi		
Stanje na dan 31. decembra		

17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2022.	2023
Obaveze prema dobavljačima	46357	28545
Stanje na dan 31. decembra	46357	28545

Obaveze prema dobavljačima ne nose kamatu i imaju valutu plaćanja koja se kreće u rasponu od 30 do 45 dana.

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja.

18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2022	2023
Obaveze za bruto zarade	6728	7410
Ostale obaveze prema zaposlenima	225	206
Ostale obaveze	6034	10
Obaveze za pdv	1333	1164
	14320	8790

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost ostalih kratkoročnih obaveza odgovara njihovoj fer vrednosti na dan bilansa stanja.

19. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2022	2023

Ostale pasivna vremenska razgraničenja		366
Stanje na dan 31. decembra		366

20. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan **31.10. 2023** godine. Svim kupcima su dostavljeni IOS-I i eventualne razlike po istim su usaglasene, određeni broj kupaca nije vratio IOS-e te u skladu sa zakonom smatramo da su usaglašeni u procentu od 100%.Na osnovu odluke izvršen je direktan otpis potraživanja i to:

-Goša Smedrevska Palanka

-Šuzzy Debeljača

-Michelin Zrenjanin

i za iste je izvršena korekcija u poreskom bilasu s obzirom da nisu ispunjenin uslovi za otpis.

21. POSLOVNI PRIHODI

	2022.	2023.
Pruhodi od prodaje robe	148285	498777
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	89861	76708
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija	38228	43073
Prihod od aktiviranja učinaka i robe	20	11
Povećanje vrednosti zaliha	274	
Smanjenje vrednosti zaliha		275
Za godinu	276668	618294

22. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe u **2023.** godini je iznosila RSD 488123 hiljada **2022:** RSD 141965 hiljada

23. TROŠKOVI MATERIJALA

	2022.	2023.
Troškovi materijala za izradu	57611	35923
Troškovi ostalog materijala (režijskog) Troškovi rezervnih delova Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	4384	4566
Za godinu	61995	41389

24. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2022	2023.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	60607	66476
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	9793	10143
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	47	
Ostali lični rashodi i naknade	3538	4879
Za godinu	73985	81498
Broj zaposlenih	95	87

25. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2022	2023
Troškovi usluga na izradi učinaka	21	38
Transportne usluge	377	419
Usluge održavanja	314	176
Zakupnine	46	
Reklama i propaganda	69	70

Troškovi ostalih usluga	134	89
Za godinu	961	792

26. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2022	2023.
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja		
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	1106	1061
Za godinu	1106	1061

27. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2022	2023
Troškovi neproizvodnih usluga	2134	2277
Troškovi reprezentacije	304	300
Troškovi premije osiguranja	229	302
Troškovi platnog prometa	1088	848
Troškovi članarina	229	218
Troškovi poreza	307	339
Ostali nematerijalni troškovi	376	366
Za godinu	4667	4650

28. FINANSIJSKI PRIHODI

	2022	2023

Prihodi kamata	1	
Ostali finansijski prihodi	1	
Za godinu	2	

29. FINANSIJSKI RASHODI

	2022.	2023.
Rashodi kamata	80	13
Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule		6
Ostali finansijski rashodi		
Za godinu	80	19

30. OSTALI PRIHODI

	2022.	2023
<i>Ostali prihodi</i>		
Ostali nepomenuti prihodi	7	16
Za godinu	7	16

31. POREZ NA DOBITAK

a) Komponente poreza na dobitak

Glavne komponente poreskog rashoda za **2022** i **2023.** godinu su sledeće:

	2022	2023.
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashodi perioda	2829	4087
Za godinu	2829	4087

b) Odložena poreska sredstva i obaveze

Promene na **odloženim poreskim sredstvima** prikazane su u sledećoj tabeli:

	2022	2023.
Stanje na dan 1. januara	8999	6170
Efekat privremenih razlika po osnovu amortizacije	-2829	-4087
Stanje na dan	6170	2083

32. POTENCIJALNE OBAVEZE

Društvo je imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama koje su iskazane u vanbilansnoj evidenciji i to bankarska garancija na izdata na ime garancije za dobro izvršenje posla JP Elektroprivredi Srbije Beograd, po ugovoru br. 12.01.237181/42-2021 od 31.12.2021. u iznosu od 25.000. U toku redovnog poslovanja, Društvo nije izdalo druge garancije trećim licima .

33. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne Banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra **2022** godine i 31. decembra **2023.** godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

	2022	2023
	117.3224	117.1737

Na 31.12.2023 privredno društvo nema sudskih sporova.

DOO „STIL“