



“YUMCO-COMMERCE” д.о.о. Врање

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија

Тел: +381 17 420 645; Тел./факс: +381 17 424 331

web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.yc@gmail.com

ШД: 1412

МБ: 17188968

ПИБ: 102171373

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО 27 JAN 2025  
Ср јед бр 400-34/2024-06/18

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, YUMCO-COMMERCE DOO, Врање (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-34/2024-06/17 од 23. октобра 2024. Године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) Као што је наведено под тачком 2.2.2. Напомена уз Извештај, Друштво је уместо прихода од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказало приходе од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 88.099 хиљада динара, што није у складу са чланом 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
2. Опис мере исправљања	1) Друштво је извршило корекцију књижења прихода од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту са конта 600100 на конто 610100 приходи од продаје производа и услуга матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту. Дана 30.03.2024. налогом књижења бр. 144040 и дана 31.10.2024. налогом књижења бр.154813 извршен је пренос салда са конта 600100 на конто 610100. У даљем периоду је подешено књижење у складу са правилником о контном оквиру.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Налог књижења број 144040 од 30.09.2024. године, налог књижења број 154813 од 31.10.2024. године и излазне фактуре ПР2403891, ПР2403893, ПР2403894 и ПР2403895 и ПР2404542 са пратећом документацијом и налозима књижења, као доказ да у наредном периоду спроводи књижења у складу са тим.



**“YUMCO-COMMERCE” д.о.о. Врање**

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија  
Тел: +381 17 420 645; Тел./факс: +381 17 424 331  
web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.yc@gmail.com

ШД: 1412

МБ: 17188968

ПИБ: 102171373





**“YUMCO-COMMERCE” д.о.о. Врање**

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија

Тел: +381 17 420 645; Тел./факс: +381 17 424 331

web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.yc@gmail.com

ШД: 1412

МБ: 17188968

ПИБ: 102171373





“YUMCO-COMMERCE” д.о.о. Врање

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија

Тел: +381 17 420 645; Тел./факс: +381 17 424 331

web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.yc@gmail.com

ШД: 1412

МБ: 17188968

ПИБ: 102171373

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	2) Као што је наведено под тачком 2.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво је извршило попис туђе робе на свом складишту као своју имовину, што није у складу са чланом 20 став 1 Закона о рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да предузетник код кога се налази	2) Друштво је извршило откуп туђе робе затечене на свом складишту и на крају године нема туђе робе на складишту.	Сектор рачуноводства	Корекција је извршена у току 2024. године



“YUMCO-COMMERCE” д.о.о. Врање

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија

Тел: +381 17 420 645; Тел./факс: +381 17 424 331

web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.yc@gmail.com

ШД: 1412

МБ: 17188968

ПИБ: 102171373



	<p>имовина других правних лица, предузетника или физичких лица која нису предузетници дужно је да ту имовину попише на посебним пописним листама. Осим наведеног, Друштво није исказало у пословним књигама туђу робу на свом складишту као ванбилансну имовину, већ као своју робу, због чега је у финансијским извештајима више исказало вредност робе и обавезе према добављачима у износу од 1.725 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 2.37 и 2.39 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принцип, МСФИ за МСП</p>			
2	<p>3) Као што је наведено под тачком 2.2.1.4. Напомена уз Извештај, Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмисле може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентиране у пословним књигама, а која се односи на обезвређење робе у промету на велико у износу од 1.801 хиљаде динара, због чега изражавамо резерву на</p>	<p>Износ од 1.801 укључићемо као недокументовани трошак у образац ПДП 1 – ПБ 1 за 2024. годину у складу са законским роком.</p>	<p>Сектор рачуноводства</p>	<p>28.06.2025.</p>



“YUMCO-COMMERCE” д.о.о. Врање

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија

Тел: +381 17 420 645; Тел./факс: +381 17 424 331

web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.yc@gmail.com

ШД: 1412

МБ: 17188968

ПИБ: 102171373

	исказано стање робе у промету на велико у износу од 3.301 хиљаде динара и исказаног износа расхода од обезвређивања имовине у износу од 1.829 хиљада динара.			
3	4) Као што је наведено под тачком 2.2.1.4. Напомена уз Извештај, Друштво је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године више исказало плаћене авансе за залихе и услуге у земљи као и обавезе према добављачу у износу од 1.449 хиљада динара, за примљене фактуре за које су дати аванси, што није у складу са параграфом 2.37 и 2.39 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП.	4)Корекција је извршена у току 2024.године.	Сектор рачуноводства	Сprovedено до краја 2024 год.
4	5) Као што је наведено под тачком 2.2.1.4. Напомена уз Извештај, Друштво није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одлуком Скупштине Друштва број 1-5/3 од 30. маја 2024. године извршило исправку свих плаћених аванса у иностранству старијих од годину дана у износу од 350 хиљада динара. Такође, Друштво је у пословним књигама и финансијским	5)Друштво је извршило прекњижење фактура у вредности од 350 хиљада динара и прекњижило са аванса на обавезе према добављачима. Sprovedено у 2024.години. Друштво је у поступку усаглашавања пословних картица са Textil color-ом.	Сектор рачуноводства	Усагласиће се до 31.03.2025.





“YUMCO-COMMERCE” д.о.о. Врање

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија

Тел: +381 17 420 645; Тел./факс: +381 17 424 331

web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.yc@gmail.com

ШД: 1412

МБ: 17188968

ПИБ: 102171373

	<p>извештајима за 2023. годину више исказало плаћене авансе Textil color, Швајцарска у износу од 16.150 хиљада динара.</p> <p>Због наведеног, Друштво је у Билансу стања за 2023. годину више исказало плаћене авансе у иностранству, а мање расходе од усклађивања вредности финансијске имовине од 16.500 хиљада динара.</p>			
5	<p>б) Као што је наведено под тачком 2.2.1.5. Напомена уз Извештај, Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву на стање потраживања од купаца – матично правно лице, Холдинг компанија Памучни комбинат Yumco а. д., Врање лица и обавезе по основу комисионе продаје у износу од 5.614 хиљаде динара.</p>	<p>б) Усаглашење пословних књига извршиће се међусобним усаглашавањем по свим основама што ће се документовати записником да не постоје обавезе Yumco Commerce doo према НК РК Yumco AD по основу комисионе продаје.</p>	Сектор рачуноводства	Усагласиће се до 31.03.2025.
6	<p>7) Као што је наведено под тачком 2.2.1.5. Напомена уз</p>	<p>7) Друштво је прибавило потписане Уговоре о пребијању</p>	Сектор рачуноводства	Завршено до краја 2024.год.







“YUMCO-COMMERCE” д.о.о. Врање

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија


Тел: +381 17 420 645; Тел./факс: +381 17 424 331

web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.yc@gmail.com

ШД: 1412

МБ: 17188968

ПИБ: 102171373

	<p>Извештај, Друштво је у пословним књигама евидентирало пребијање међусобних потраживања и обавеза са инопартнерима у износу од 59.032 хиљаде динара, без закљученог уговора о пребијању у писменом облику, односно без писане изјаве о сагласности о пребијању, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.</p> <p>Осим наведеног, Друштво није о извршеном пребијању међусобних потраживања и обавеза која нису плаћена у року дужем од годину дана и која имају карактер кредитних послова обавестило Народну банку Србије, што није у складу са чланом 7 Одлуке о начину пребијања дуговања и потраживања по основу кредитних послова са иностранством у девизама. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање потраживања од купаца у иностранству у износу у износу од 71.725 хиљада динара, као и на стање обавеза према добављачима у иностранству у износу од 5.226 хиљада динара.</p>	<p>међусобних обавеза и потраживања са ино партнерима у писаном облику. Друштво је у току 2024. године вратило настале међусобно компензоване обавезе и потраживања за ино партнере од којих није прибавило сагласност у писаном облику.</p>		
7	8) Као што је наведено под тачком 2.2.2.1. Напомена уз	8) Друштво зато што није презентовало веродостојну	Сектор рачуноводства	Завршено у 2024. години





“YUMCO-COMMERCE” д.о.о. Врање

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија

Тел: +381 17 420 645; Тел./факс: +381 17 424 331

web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.yc@gmail.com

ШД: 1412

МБ: 17188968

ПИБ: 102171373

	<p>Извештај, Друштво је у оквиру рачуна приходи од продаје робе матичном и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказало приходе од префактурисавања услуга матичном правном лицу Холдинг компанија Памучни комбинат Јумсо а.д., Врање, у износу од 16.007 хиљада динара за које није презентовало веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама и финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву на исказане приходе од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 16.007 хиљада динара</p>	<p>рачуноводствену исправу у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству за префактурисану робу и матичном правном лицу Холдинг компанија Памучни комбинат Јумсо а.д., Врање, у износу од 16.007 хиљада динара. Евидентирало је у својим пословним књигама смањење потраживања од матичног правног лица на терет рачуна нераспоређена добит из ранијих година и губици из ранијих година.</p>		
8	<p>9) Као што је наведено под тачком 2.2.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру набавне вредности продате робе исказало вредност робе набављене из ранијег периода (2014. до 2017. године) за коју није презентовало рачун,</p>	<p>9)У току 2024. године поступа у складу са одељком-10 рачуноводствене политике МСФИ за МСП.</p>	<p>Сектор рачуноводства</p>	<p>31.03.2025.</p>





“YUMCO-COMMERCE” д.о.о. Врање

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија


Тел: +381 17 420 645; Тел./факс: +381 17 424 331

web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.yc@gmail.com

ШД: 1412

МБ: 17188968

ПИБ: 102171373

<p>отпремницу или други документ као доказ да је роба и продата у текућем периоду, што није у складу са захтевима параграфа 13.20 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, којим је прописано да ентитет треба да призна књиговодствену вредност залиха као расход у периоду у ком се признаје и приход повезан са њима.</p> <p>Имајући у виду, да Друштво није 2023. године, као ни ранијих година вршило попис наведене робе, било је у обавези да за вредност робе из ранијег периода у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП изврши корекцију резултата ранијих година по основу мањка у износу од 16.007 хиљада динара.</p> <p>Евидентирањем расхода ранијих година као расход текућег периода, Друштво није поступило у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате, због чега је у финансијским извештајима за</p>			
---	--	--	---



“YUMCO-COMMERCE” д.о.о. Врање

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија

Тел: +381 17 420 645; Тел./факс: +381 17 424 331

web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.yc@gmail.com

ШД: 1412

МБ: 17188968

ПИБ: 102171373

	2023. годину, више исказало набавну вредност продате робе и резултат ранијих година за износ од 16.007 хиљада динара.			
9	<p>10) Као што је наведено под тачком 2.2.2.15. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2023. години евидентирало у пословним књигама расходе из ранијих година као расходе периода у износу од 13.594 хиљаде динара, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате.</p> <p>С обзиром на то, да је Друштво исказало у финансијским извештајима за 2023. годину расходе из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 13.587 хиљада динара, а да су у пословним књигама евидентирани расходи из ранијег периода у укупном износу од 27.373 хиљаде динара, Друштво је било у обавези да ове расходе искаже као материјално значајну грешку из ранијег периода у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за</p>	10) Прелазак прага материјалности у 2024. години књижиће се на терет нераспоређене добити из ранијих година до висине исте и на терет губитака из ранијих година за износ преко вредности нераспоређене добити.	Сектор рачуноводства	Доставићемо до крајњег рока за предају финансијских извештаја





“YUMCO-COMMERCE” д.о.о. Врање

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија

Тел: +381 17 420 645; Тел./факс: +381 17 424 331

web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.yc@gmail.com

ШД: 1412

МБ: 17188968

ПИБ: 102171373

	<p>МСП. Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима више исказало нематеријалне трошкове у износу од 3.474 хиљаде динара, финансијске расходе у износу од 3.964 хиљаде динара, остале расходе у износу од 6.348 хиљада динара и расходе из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 13.587 хиљада динара, као и резултат ранијих година за износ од 27.373 хиљаде динара.</p>			
10	<p>11) Као што је наведено под тачком 2.2.3. Напомена уз Извештај, Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину значајне износе неусаглашених потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству, Одељком 3 Презентација финансијских извештаја и Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>У напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину навешће износе значајних неусаглашених обавеза и потраживања.</p>	<p>Сектор рачуноводства</p>	<p>До краја рока за предају финансијског извештаја</p>





**“YUMCO-COMMERCE” д.о.о. Врање**

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија

Тел: +381 17 420 645; Тел./факс: +381 17 424 331

web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.yc@gmail.com

ШД: 1412

МБ: 17188968

ПИБ: 102171373

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Приоритет 2.2 Препорука 3. Обезбеђене су конфирмације са партнерима са којима је постојала комисиона продаја и по наведеним конфирмацијама спроведено књижење у пословним књигама. Прилог: налог књижења број 143228-Faretti, , 143077-Sofitex, 143073-Vida, 143069-Vida, 146593-Trznica sevic, 146595-Trznica Sevic, 146599-Trznica Sevic, 143065-Javor-tex са конфирмацијама о усаглашењу стања потраживања и обавеза и финансијским картицама.
- Приоритет 2.3 Препорука 4. Као доказ доставићемо ПБ1 након подношења.
- Приоритет 2.4 Препорука 5. Налог књижења и финансијска картица Metaloprerada DMZ.
- Приоритет 2.5 Препорука 6. Фактуре од добављача А0078865, А0069724, А0068411, фактуре према купцу ПР2403234, ПР2403235, ПР2403236, налози књижења и финансијска картица добављача
- Приоритет 2.6 Препорука 7. Након усаглашења пословних књига документоваћемо записником.
- 
- Приоритет 2.7 Препорука 8. Потписани споразуми о пребијању обавеза и потраживања са ино партнерима са финансијским картицама и налозима књижења и налог књижења за Danu fibras, Hexonia, Jastrebovoel, Dona-M. Финансијске картицама ино партнера код којих су књижењем враћене обавезе и потраживања на стање на финансијским картицама Clo-i, Flexitog, Image wear, Marie slama, Juma Yumco dooel, Yuta, Tex champ, Техпорт . У прилогу су и конфирмације о усаглашењу стања са спроведеним књижењима на финансијским картицама и налогом књижења 148495 у прилогу.
- Приоритет 2.8 Препорука 11. Налог књижења 154366 за смањење потраживања, излазне фактуре ПР2305553, ПР2305555, ПР2305557, ПР2305558, ПР2305559, ПР2305560, ПР2305561, ПР2305544 И ПР2305546 са прилозима и налозима књижења.
- Приоритет 2.9 Препорука 11. Прилози исти као и за Приоритет 2.8 Препорука 11.
- Приоритет 2.10 Препорука 12. Приложићемо картице 592 и 692.
- Приоритет 2.11 Препорука 13. Напомене уз финансијски извештај





“YUMCO-COMMERCE” д.о.о. Врање

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија

Тел: +381 17 420 645; Тел./факс: +381 17 424 331

web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.yc@gmail.com

ШД: 1412

МБ: 17188968

ПИБ: 102171373



### III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	12) Као што је наведено под тачком 2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није у 2023. години, успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер није донело стратегију управљања ризиком и није успоставило контролне	У току су преговори око успостављања система финансијског управљања и контроле.	Одговорно лице предузћа Директор	20.10.2027.



“YUMCO-COMMERCE” д.о.о. Врање

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија

Тел: +381 17 420 645; Тел./факс: +381 17 424 331

web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.yc@gmail.com

ШД: 1412

МБ: 17188968

ПИБ: 102171373



	<p>механизме који ће обезбедити правилно функционисање пословног система Друштва. Пропусти у раду нису благовремено идентификовани, нити је постојао систем који ће обезбедити да они буду отклоњени.</p> <p>Такође, Друштво није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p>				
2	<p>13) Као што је наведено под тачком 2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>У току су преговори око увођења интерне ревизије.</p>	<p>Одговорно лице предузћа Директор</p>	<p>20.10.2027.</p>	





“YUMCO-COMMERCE” д.о.о. Врање

Ул. Радничка бр. 5; 17500 Врање; Република Србија

Тел: +381 17 420 645; Тел./факс: +381 17 424 331

web:www.yumco.co.rs; e-mail: yumco.yc@gmail.com

ШД: 1412

МБ: 17188968

ПИБ: 102171373

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- ФУК
- Ступили смо у контакт са интерним ревизором, у току су преговори.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Функција  
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

*M. Kostić*  
(потпис)

