



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
„ПКБ КОРПОРАЦИЈА“ АД, БЕОГРАД  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2632/2019-06/9  
Београд, 24. децембар 2020. године**



<b>С А Д Р Ж А Ј :</b>	<b>Страна</b>
<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ</b>	<b>3</b>
<b>Извештај о ревизији финансијских извештаја „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд за 2019. годину</b>	<b>3</b>
<b>ПРИЛОГ I</b>	
<b>РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ</b>	<b>7</b>
<b>ПРИЛОГ II</b>	
<b>НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА „ПКБ КОРПОРАЦИЈА“ АД, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ</b>	<b>18</b>
<b>ПРИЛОГ III</b>	
<b>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „ПКБ КОРПОРАЦИЈА“ АД, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ</b>	<b>95</b>



**ИЗВЕШТАЈ**  
**ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**  
**„ПКБ КОРПОРАЦИЈА“ АД, БЕОГРАД**

**Београд**  
Индустријско насеље бб, Падинска Скела

**Мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд за 2019. годину, који обухватају Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу и Напомене уз финансијске извештаје.

**По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд на дан 31. децембар 2019. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.**

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

- 1) Друштво није извршило попис земљишта на дан 31. децембар 2018. године, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказано почетно стање земљишта у износу од 23.573.461 хиљада динара.

Друштво води земљиште у форми табеларних прегледа у „Excel“ формату. Пописом земљишта на дан 31. децембар 2019. године утврђена је већа површина за 402.484 м<sup>2</sup> у односу на аналитички преглед земљишта у „Ексел“ табелама, док је земљиште по вредности утврђено пописом усклађено са вредностима земљишта приказаним у „Excel“ табелама.

Друштво је на дан 31. децембар 2019. године, на основу извршеног пописа, исказало у ванбилансним евиденцијама, земљиште укупне површине 5.366.984 м<sup>2</sup> у вредности од 561.585 хиљада динара, иако се исто према подацима Републичког геодетског завода води као приватна својина Друштва.

У току 2020. године, Друштво је од Републичког геодетског завода, добило више уверења, којима се потврђује да су наведене парцеле укњижене у катастру као својина Друштва, по основу више решења о промени носиоца права својине, у периоду од 2012. до 2018. године, што упућује да је наведено земљиште требало исказати у оквиру имовине Друштва.

- 2) Друштво је исказало почетно стање залиха на дан 01. јануара 2019. године у износу од 2.325.671 хиљада динара. Друштво није имало контролу над располагањем залихама материјала, недовршене производње и готових производа, које су након извршене предаје имовине 05. новембра 2018. године, која је била предмет купопродаје купцу, биле смештене у објектима-магацинима који су по купопродајном уговору припали купцу, а након наведене примопредаје, по попису залиха на дан 31. октобар 2018. године, није извршено



усклађивање и свођење књиговодственог стања залиха на стварно стање, на дан 31. децембар 2018. године, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству

- 3) Друштво није извршило усаглашавање дела потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказани износ потраживања од купаца од 155.048 хиљада динара.

Такође, Друштво није вршило процену наплативости исказаних потраживања од ЈКП „Инфостан Технологије“, Београд, у износу од 46.951 хиљада динара иако су иста старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 58. до 62. МРС 39 Финансијски инструменти-признавање и одмеравање.

- 4) Остали капитал је у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказан у износу од 30.028.947 хиљада динара. У току 2019. године, у корист осталог капитала исказано је повећање у износу од 2.499.556 хиљада динара, на основу решења Републичког геодетског завода о упису пољопривредног земљишта (мањим делом грађевинског и осталог земљишта) као приватне својине Друштва. На основу приложене документације у вези са уписом права својине Друштва над овим земљиштем, оснивачким актима Друштва као и споразумима закљученим са Републиком Србијом, нису нам пружена уверавања да исказана вредност наведеног земљишта од 30.028.947 хиљада динара у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2019. године, представља остали капитал, јер се наведено земљиште користи за обављање основне делатности Друштва, а није унето у основни капитал Друштва.
- 5) Друштво је преценило ревалоризационе резерве у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године за износ од 1.449.723 хиљаде динара, а потценило нераспоређени добитак ранијих година за износ од 1.346.816 хиљада динара, као и нераспоређени добитак текуће године за 102.907 хиљада динара због тога што није вршено усклађивање ревалоризационих резерви у аналитичким евиденцијама основних средстава са главном књигом, на дан 31. децембар 2019. године, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и није позитивне ефекте процене биолошких средстава и инвестиционих некретнина, евидентирало на рачуну приходи од усклађивања вредности остале имовине, у складу са параграфом 15. МРС 41 Пољопривреда и параграфом 62. МРС 40 Инвестиционе некретнине.
- 6) Друштво је због погрешног обрачуна одложених пореза, у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године, више исказало одложене пореске обавезе, а мање нераспоређени добитак текуће године за 1.455.205 хиљада динара.
- 7) Друштво није извршило усаглашавање краткорочних финансијских обавеза према повериоцу „Massey Ferguson S.A.“, Француска, исказаних у износу од 194.848 хиљада динара из ранијег периода, због чега изражавамо резерву на наведену билансну позицију.
- 8) Друштво није извршило усаглашавање дела обавеза према добављачима у земљи, због чега изражавамо резерву на исказани износ обавеза према добављачима у земљи од 30.309 хиљада динара.

#### **Скретање пажње**

Друштво обавља делатности снабдевања водом за пиће, пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода, као делатности од значаја за остварење



животних потреба физичких и правних лица у Падинској Скели и околним насељима (16.000 становника), за које је према Закону о комуналним делатностима, јединица локалне самоуправе дужна да обезбеди услове за функционално обављање у погледу квалитета, обима, доступности, континуитета као и надзора над вршењем ове делатности. Друштво обавља наведене комуналне делатности иако му уговором нити другим актом јединице локалне самоуправе нису поверени послови нити уређени односи у вези са обављањем ових делатности, јер на овом подручју не постоји водоводна и канализациона мрежа која је у систему ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **Остала питања**

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

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за финансијске извештаје**

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

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 36/10

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



представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

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

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне 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**  
**24. децембар 2020. године**



## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



## **С А Д Р Ж А Ј**

<b>1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>10</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>14</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>16</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>17</b>





Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

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

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

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



## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок):

1. Пољопривредно земљиште и пословни простори укупне површине 141.227,59 м<sup>2</sup> у вредности од 28.331 хиљаду динара, које Друштво издаје у закуп, нису евидентирани на рачуну инвестиционе некретнине, него на рачунима пољопривредног земљишта и грађевинских објеката, што није у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине. (Напомена 3.3.2).
2. Друштво је у својим пословним књигама, у 2019. години, као и ранијем периоду, вршило обрачун трошкова амортизације инвестиционих некретнина у укупном износу од 27.379 хиљада динара што није у складу са рачуноводственим политикама Друштва, којим је уређено да се након почетног признавања накнадно мерење инвестиционих некретнина врши према њиховој поштеној тржишној-фер вредности на дан биланса стања, за које се не врши обрачун амортизације, у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине.

На тај начин, Друштво није поступило у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине, односно преценило је трошкове амортизације у пословним књигама у 2019. години, као и ранијем периоду, у укупном износу од 27.379 хиљада динара, због чега је потцењен финансијски резултат Друштва за 2019. годину као и ранијем периоду. (Напомена 3.3.2).

3. Пописна комисија је извештајем о попису имовине за 2019. годину предложила расход некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 8.188 хиљада динара, а који је усвојен одлуком Одбора директора број 38-06 од 29. јануара 2020. године.

Друштво није у својим пословним књигама извршило отпис некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 8.188 хиљада динара. (Напомена 3.3.2).

4. Друштво није водило помоћну књигу за биолошка средства (шуме), у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству, што може имати утицаја на наше уверавање на исказану вредност шума у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године. (Напомена 3.3.2).
5. Друштво је исказало почетно стање залиха на дан 01. јануар 2019. године у износу од 2.325.671 хиљада динара. Друштво није имало контролу над располагањем залихама материјала, недовршене производње и готових производа, које су након извршене предаје имовине 05. новембра 2018. године, која је била предмет купопродаје купцу, биле смештене у објектима-магацинима који су по купопродајном уговору припали купцу, а након наведене примопредаје, по попису залиха на дан 31. октобар 2018. године, није извршено усклађивање и свођење књиговодственог стања залиха на стварно стање, на дан 31. децембар 2018. године, у складу са чланом 16. Закону о рачуноводству. (Напомена 3.3.4).

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



6. Друштво није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од ЈКП „Инфостан Технологије“, Београд, у износу од 46.951 хиљада динара иако су иста старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 58. до 62. МРС 39 Финансијски инструменти-признавање и одмеравање. (Напомена 3.3.5).
7. Друштво није вршило адекватну процену наплативости других потраживања из ранијих година у износу од 2.575 хиљада динара иако су она старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 58. до 62. МРС 39 Финансијски инструменти-признавање и одмеравање. (Напомена 3.3.5).
8. Друштво није вршило адекватну процену наплативости исказаних позајмица у износу од 1.192 хиљада динара које потичу из ранијег периода и неизвесне су у погледу њиховог поврата, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 58. до 62. МРС 39 Финансијски инструменти-признавање и одмеравање. (Напомена 3.3.6).
9. Друштво је формирало ревалоризационе резерве у текућем и ранијим периодима у аналитичкој евиденцији основних средстава у укупном износу од 3.179.592 хиљаде динара, док су ревалоризационе резерве у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године евидентирани у укупном износу од 4.522.573 хиљаде динара, што чини разлику у износу од 1.342.981 хиљаду динара. Због тога што Друштво није вршило усклађивање ревалоризационих резерви у аналитичким евиденцијама са главном књигом, на дан 31. децембар 2019. године, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, преценило је ревалоризационе резерве у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године за износ од 1.342.981 хиљаду динара, а потценило нераспоређени добитак ранијих година за исти износ.

Такође, Друштво је исказало ревалоризационе резерве у укупном износу од 106.742 хиљаде динара, по основу позитивних ефеката процене биолошких средстава и инвестиционих некретнина у 2019. години у износу од 102.907 хиљада динара и ранијем периоду у износу од 3.835 хиљада динара, уместо на рачуну приходи од усклађивања вредности остале имовине, што није у складу са параграфом 15. МРС 41 Пољопривреда и параграфом 62. МРС 40 Инвестиционе некретнине.

На тај начин, Друштво је преценило ревалоризационе резерве за 106.742 хиљаде динара у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године, а потценило приходе од усклађивања вредности остале имовине у износу од 102.907 хиљада динара и финансијски резултат ранијих година за 3.835 хиљада динара. (Напомена 3.3.11).

10. Друштво је приликом обрачуна одложених пореза у садашњу вредност сталних средстава укључило и набавну вредност земљишта у износу од 11.882.932 хиљаде динара, уместо ревалоризационих резерви насталих проценом фер вредности земљишта у износу од 2.364.389 хиљада динара, насталих у текућем и у ранијим периодима.

У поступку ревизије утврђене су одложене пореске обавезе на дан 31. децембар 2019. године у износу од 539.593 хиљада динара по основу:

- привремене разлике између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима (рачуноводствена основица 2.041.382 хиљада динара) и неотписане вредности средстава према пореским прописима (пореска основица 779.719 хиљада динара), која износи 1.261.663 хиљаде



динара. На основу ове разлике настају одложене пореске обавезе у износу од 189.249 хиљада динара;

- ревалоризационих резерви насталих приликом процене фер вредности земљишта у износу од 2.364.389 хиљада динара, на основу чега настају одложене пореске обавезе у износу од 354.658 хиљада динара;

Одложене пореске обавезе на дан 31. децембар 2019. године, обрачунате на описани начин износе 543.907 хиљада динара.

Такође, Друштво није, на дан 31. децембар 2019. године утврдило ни одложена пореска средства у износу од 4.315 хиљаде динара, од чега се на резервисања за отпремнине и судске спорове односи износ од 4.128 хиљада динара и резервисања расхода на име неплаћених јавних прихода у износи од 187 хиљада динара.

Пребијањем одложених пореских обавеза у износу од 543.107 хиљада динара и одложених пореских средстава у износу од 4.315 хиљада динара, настају одложене пореске обавезе од 539.593 хиљада динара.

Због наведеног, у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године, више су исказане одложене пореске обавезе, а мање нераспоређени добитак текуће године за 1.455.205 хиљада динара ( Напомена 3.3.14).

11. Друштво је у 2019. години за износ раније формираних ревалоризационих резерви за основна средства која су расходована, умањило остале расходе по основу расходовања и мањкова основних средства, уместо да је ревалоризационе резерве за основна средства која су расходована повећало нераспоређени добитак ранијих година, у укупном износу од 106.122 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 39. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

На тај начин Друштво је преценило остале расходе, а потценило нераспоређени добитак текуће године, за износ од 106.122 хиљаде динара.

Такође, Друштво је на рачуну остали непоменути расходи исказало 178.982 хиљаде динара по основу губитака насталих искњижавањем земљишта, односно права коришћења градског грађевинског земљишта, на предлог пописне комисије, која је извештајем о попису са стањем на дан 31. децембар 2019. године, утврдила да евидентирано земљиште, односно право коришења градског грађевинског земљишта, не представљају имовину Друштва, што није у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Због тога је Друштво преценило остале непоменуте расходе текућег периода за 178.982 хиљада динара, односно финансијски резултат за 2019. годину, а потценило губитак ранијих година за наведени износ. (Напомена 3.4.6).

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup> (средњи)**

1. Друштво је пописом утврдило земљиште укупне површине 99.332.959 м<sup>2</sup>, а у помоћној евиденцији земљишта приказано је земљиште укупне површине 98.930.475 м<sup>2</sup>, односно пописом је утврђена већа површина за 402.484 м<sup>2</sup> у односу на аналитички преглед земљишта у „Excel“ табелама, што није у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству. Вредност земљишта утврђена пописом усклађена је са аналитичким прегледима земљишта. (Напомена 3.3.2 – Препорука број 3).

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



2. Друштво води књигу основних средстава за земљиште у форми прегледа у „Excel“ формату, у којем основна средства не садрже све податке од значаја за евидентирање, као што су година набавке, аналитичке картице, инвентарни бројеви и остале неопходне податке, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству. (Напомена 3.3.2 – Препорука број 4).
3. За пољопривредно и остало земљиште укупне површине од 2.521 ха није могуће утврдити његову намену, с обзиром да према расположивој документацији, Друштво исто није користило у ревидираном периоду, нити остваривало економске користи по том основу. (Напомена 3.3.2 – Препорука број 5).
4. Друштво није извршило усаглашавање дела потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказани износ потраживања од купаца од 155.048 хиљада динара (Напомена 3.3.5 – Препорука број 6).
5. Друштво је на дан 31. децембар 2019. године, на основу извршеног пописа прокњижило земљиште укупне површине 5.366.984 м<sup>2</sup>, (катастарске парцеле у општинама Сурчин и Палилула) у вредности од 561.585 хиљада динара, у ванбилансним евиденцијама, иако се исто према подацима Републичког геодетског завода води као приватна својина „ПКБ Корпорације“ а.д, Београд. Ово земљиште није обухваћено пописом на дан 31. октобар 2018. године, нити је претходно било књижено у пословним књигама Друштва, на рачуну некретнине, постројења и опрема.

Према објашњењу одговорног лица Друштва, ово земљиште је евидентирано у оквиру ванбилансних евиденција, с обзиром да није било евидентирано на имовини у пословним књигама Друштва, а према подацима из аналитичких евиденција у „Excel“ табелама Друштва на дан 31. децембар 2018. године. До утврђивања основа стицања, у складу са принципом опрезности, одлучено је да се ово земљиште води ванбилансно све док Друштво не обезбеди адекватну документацију на основу које би даље поступало, односно по утврђивању основа стицања, исто прекњижило на имовину Друштва.

У току 2020. године, Друштво је од Републичког геодетског завода, добило више уверења, којима се потврђује да су наведене парцеле укњижене у катастру као својина Друштва, по основу више решења о промени носиоца права својине, у периоду од 2012. до 2018. године што упућује да је наведено земљиште требало исказати у оквиру имовине Друштва. ( Напомен 3.3.10 – Препорука број 7).

6. У поступку ревизије није презентована документација, на основу које би могли потврдити примљене хартије у вредности од 100.000 хиљада динара и туђу робу и производе у износу од 157.044 хиљаде динара, који су исказани у ванбилансним евиденцијама Друштва на дан 31. децембар 2019. године. ( Напомена 3.3.10 – Препорука број 8).
7. Остали капитал је у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказан у износу од 30.028.947 хиљада динара. У току 2019. године, у корист осталог капитала исказано је повећање у износу од 2.499.556 хиљада динара, на основу решења Републичког геодетског завода о упису пољопривредног земљишта (мањим делом грађевинског и осталог земљишта) као приватне својине Друштва. ( Напомена 3.3.11 – Препорука број 9).

На основу приложене документације у вези са уписом права својине Друштва над овим земљиштем, оснивачким актима Друштва као и споразумима закљученим са



Републиком Србијом, нису нам пружена уверавања да исказана вредност наведеног земљишта од 30.028.947 хиљада динара у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2019. године, представља остали капитал Друштва, јер се наведено земљиште користи за обављање основне делатности Друштва, а није унето у основни капитал Друштва. ( Напомена 3.3.11 – Препорука број 9).

8. Друштво није извршило усаглашавање краткорочних финансијских обавеза према повериоцу „Massey Ferguson S.A.“, Француска, исказаних у износу од 194.848 хиљада динара из ранијег периода, због чега изражавамо резерву на наведену билансну позицију. ( Напомена 3.3.15 – Препорука број 10).
9. Друштво није презентовало рачуноводствене исправе којима доказује основ признавања примљених аванса за услуге из ранијих година у износу од 1.129 хиљада динара, нити је усагласило обавезе по основу примљених аванса из ранијих година. На дан 31. децембра 2019. године, Друштво је било у обавези да преиспита стање укупно примљених аванса од купаца и да сходно утврђеном чињеничном стању спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама, у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39 Финансијски инструменти-признавање и одмеравање. ( Напомена 3.3.16 – Препорука број 11).
10. Друштво није извршило усаглашавање дела обавеза према добављачима у земљи, због чега изражавамо резерву на исказани износ обавеза према добављачима од 30.309 хиљада динара( Напомена 3.3.17 – Препорука број 12).
11. Друштво је у оквиру прихода од продаје робе, исказало и приходе од продаје готових производа и материјала у износу од 778.347 хиљада динара што није у складу са чланом 50. и 52. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.4.1 – Препорука број 13).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup> (низак)**

1. Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1 – Препорука број 1).
2. Друштво је ангажовало интерног ревизора за послове интерне ревизије на основу закљученог уговора о допунском раду, али 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. (Напомена 2.2 – Препорука број 2).

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

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок):**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке првог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1. Препоручујемо Друштву да усклади укупне површине земљишта евидентиране у помоћној евиденцији земљишта са површинама земљишта утврђеним пописом.

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



2. Препоручујемо Друштву да уреди аналитичке евиденције основних средстава за земљиште на начин да садрже податке значајне за евидентирање основних средстава у помоћним књигама основних средстава.
3. Препоручујемо Друштву да за преостало пољопривредно и остало земљиште, укупне површине од 2.521 ха утврди његову намену као и располагање истим.
4. Препоручујемо Друштву да усагласи потраживања са купцима у земљи, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и у складу с тим изврши књижења у својим пословним књигама.
5. Препоручујемо Друштву да сагледа и анализира решења Републичког геодетског завода која се односе на земљиште у вредности од 154.733 хиљаде динара, евидентирано у ванбилансним евиденцијама, по којима је извршена промена носиоца права својине и након тога изврши прокњижавање овог земљишта у сталну имовину Друштва, у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промена рачуноводствених процена и грешке.
6. Препоручујемо Друштву да ажурира и уреди аналитичке евиденције, на основу веродостојне документације у вези са примљеним хартијама од вредности и примљеном туђом робом и производима и у складу са тим, спроведе одговарајућа књижења у оквиру ванбилансних евиденција.
7. Препоручујемо Друштву да се усагласи са основачем по питању усклађивања оснивачког акта са наменом земљишта које је уписано код Републичког геодетског завода као приватна својина Друштва, а које је у финансијским извештајима исказано у оквиру имовине Друштва.
8. Препоручујемо Друштву да са повериоцем „Massey Ferguson S.A.“, Француска, изврши међусобно усаглашавање у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и након тога изврши књижења у својим пословним књигама.
9. Препоручујемо Друштву да усагласи међусобна потраживања и обавезе за примљене авансе из ранијег периода у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.
10. Препоручујемо Друштву да усагласи обавезе према добављачима у земљи у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и у складу с тим изврши књижења у својим пословним књигама.
11. Препоручујемо Друштву да у наредном периоду приходе од продаје готових производа и материјала евидентира у складу са чланом 50. и 52. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1. Препоручујемо Друштву да усваји стратегију управљања ризицима (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



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

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

1. У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена набавна вредност земљишта 12.240 хиљаду динара, набавна вредност грађевинских објеката у износу 19.629 хиљада динара и исправка вредности у износу 3.538 хиљада динара, а повећана вредност инвестиционих некретнина у износу 28.331 хиљаду динара, налогом за књижење број 146013 од 06. октобра 2020. године.
2. У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена исправка вредности инвестиционих некретнина у износу 27.379 хиљада динара, у корист нераспоређеног добитка текуће године, налогом за књижење број 146019 од 06. октобра 2020. године.
3. У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност некретнина, постројења и опреме у износу 8.188 хиљада динара, у корист губитка текуће године, налогом за књижење број 146024 од 06. октобра 2020. године.
4. У пословним књигама Друштва, отворена је помоћна књига за младе шуме у износу 5.910 хиљада динара налогом за књижење број 4/19 од 01. јануара 2020. године и помоћна књига за старе шуме у износу 52.484 хиљаде динара, налогом за књижење број 5/19 од 01. јануара 2020. године.
5. У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана исправка вредности потраживања из специфичних послова у износу 46.951 хиљаду динара, у корист губитка текуће године, налогом за књижење број 146039 од 06. октобра 2020. године.
6. У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана исправка вредности других потраживања у износу 2.575 хиљада динара, у корист губитка текуће године, налогом за књижење број 146040 од 06. октобра 2020. године.
7. У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана исправка вредности краткорочних финансијских пласмана у износу 1.192 хиљаде динара, у корист губитка текуће године, налогом за књижење број 146041 од 06. октобра 2020. године.
8. У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност земљишта у ванбилансним евиденцијама за износ од 406.852 хиљаде динара, евидентирањем земљишта у корист рачуна Некретнине, постројења и опрема, а на терет осталог капитала за износ од 406.852 хиљаде динара, налогом за књижење број 148352 од 05. новембра 2020. године.
9. У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да су смањене ревалоризационе резерве у износу 1.449.723 хиљаде динара, у корист нераспоређеног добитка ранијих година у износу 1.342.981 хиљаду динара и нераспоређеног добитка текуће године у износу 106.742 хиљаде динара, налогом за књижење број 146028 од 06. октобра 2020. године.





10. У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да су смањене одложене пореске обавезе у износу 1.455.205 хиљада динара, у корист нераспоређеног добитка ранијих година, налогом за књижење број 146035 од 06. октобра 2020. године.
11. У пословним књигама Друштва за 2020. годину, извршена је корекција губитака по основу расходања и мањкова основних средстава у корист нераспоређеног добитка ранијих година и корекција губитака насталих искњижењем земљишта и права коришћења градског грађевинског земљишта на терет губитка ранијих година, налогом за књижење бр.146036 од 06.октобра 2020. године.
12. Друштво је у 2019. години, извршило попис преосталих залиха, над којима је преузело контролу по извршеном попису и ускладило књиговодствено стање залиха са стварним стањем, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

#### **4. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Субјект ревизије „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд, је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд, у одазивном извештају треба да исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. проверити истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности 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 субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе 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 институција 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 „ПКБ КОРПОРАЦИЈА“ АД, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	20
2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....	21
2.1. Финансијско управљање и контрола .....	21
2.2. Интерна ревизија.....	24
3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ .....	24
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	24
3.2. Рачуноводствене политике .....	25
3.3. Биланс стања .....	40
3.4. Биланс успеха .....	77
3.5. Извештај о осталом резултату .....	92
3.6. Извештај о променама на капиталу .....	93
3.7. Извештај о токовима готовине .....	93
3.8. Напомене уз финансијске извештаје .....	93
4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ .....	93
5. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	94



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

„ПКБ Корпорација“ а.д, Београд (у даљем тексту: Друштво) је основана 27. децембра 1945. године, Одлуком Владе Републике Србије, као пољопривредно добро „Панчевачки Рит“ са задатком да снабдева Београд основним производима за исхрану: житом, поврћем, месом и млеком.

Седиште Друштва је на адреси Индустијско насеље бб, Падинска Скела.

Матични број Друштва је 07042230.

„ПКБ Корпорација“ а.д, Београд је акционарско друштво, чији је власник капитала Република Србија.

Укупан основни капитал уписан и уплаћен је регистрован у АПР-у и износи 10.247.998.080 динара.

Органи друштва, према статуту су Скупштина, одбор директора и генерални директор.

Акцијски капитал је регистрован у Централном регистру хартија од вредности, а укупан број емитованих акција износи 6.481.506 комада акција. Вредност акцијског капитала обрачуната је на основу номиналне вредности емитованих хартија од вредности.

Регистрована основна делатност у АПР- у је 01.41 - узгој музних крава.

Након продаје дела имовине Друштва 04. октобра 2018. године, које је обухватило продају земљишта, основног стада, објеката, опреме, резервних делова, а почетком децембра 2018. године и спровођење мера растерећења у поступку приватизације којим је највећи број запослених прешао на рад код новог послодаца, Друштво је било усмерено да настави са производњом воде и паре и транспортом отпадних вода, као приоритетним пословима и то због околности у којима више од 16.000 становника, више привредних субјеката и институција у Падинској Скели и околним насељима немају други извор снабдевања пијаћом водом изузев из водоводне мреже Друштва.

„ПКБ Корпорација“ а.д, Београд је по спроведеној купопродаји настојала да упосли преостале капацитете обрађиваног земљишта кроз заједничко улагање на обради земље, као једини могућ и оправдан начин поступања са преосталим расположивим капацитетима земље у описаним околностима без радне снаге и механизације неопходне за њену самосталну обраду.

На дан 31. децембар 2019. године број запослених износио је 43, а 31. децембра 2018. године 73 запослена радника.

Приложени финансијски извештаји представљају појединачне финансијске извештаје Друштва, у којима нису консолидовани финансијски извештаји следећих повезаних правних лица, чији је Друштво власник.

Друштво има на дан 31.децембар 2019. године учешћа у капиталу код следећих правних лица:

Друштво	% учешћа
„ПКБ Пољопривредна авијација“ д.о.о, Београд	85,00%
„ПКБ Сирпак“ д.о.о, Београд	100,00%
„ПКБ Зелена енергија“ д.о.о, Београд	100,00%

Финансијски извештаји „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд одобрени су од стране Одбора директора дана 31. јула 2020. године, а усвојени од стране Скупштине Друштва 04. августа 2020. године.



Након продаје земљишта, објеката и опреме која је служила за пољопривредну делатност, Друштво је променило делатност од које остварује приходе.

Током 2019. године Друштво се бавило производњом воде, паре и транспортом отпадних вода на подручју Падинске Скеле, Ковилова, Јабучког и Глогоњског рита, Дунавца, Врбовско, Широка Греда, Товилиште, Бесни Фок (подручје које се простире од Пупиновог моста до Сурчина и Ченте), будући да је једини снабдевач водом у том подручју који располаже технологијом и ресурсима да задовољи потребе локалног становништва (приватне куће и стамбене зграде по насељима), више привредних субјеката („Фриком“ д.о.о, Београд, „Имлек“ д.о.о, Београд, „Al Dahra Srbija“ д.о.о, Падинска Скела) и институција („КПЗ“ Падинска Скела, болница „Лаза Лазаревић“, школе, обданишта, дом ученика, дом здравља,...).

Друштво је такође настојало да упосли део обрађиваног пољопривредног земљишта које је ставило у функцију заједничке производње са „Al Dahra Srbija“ д.о.о, Падинска Скела по спроведеној купопродаји дела имовине друштва, од чега су остварени пословни приходи.

## **2. Интерна финансијска контрола**

### **2.1. Финансијско управљање и контрола**

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Друштво је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација). Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације, као и
- праћење и процена система.

#### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим



руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Унутрашња организација и систематизација послова:

Друштво обавља своју делатност преко осам сектора у следећим организационим целинама:

- сектор за производњу,
- сектор техничке оперативе,
- сектор за комерцијалне послове,
- сектор за правне и кадровске послове,
- сектор за финансије и рачуноводство,
- сектор за план, развој и контролинг,
- сектор за информатику,
- сектор за опште послове.

Унутрашња организација уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова.

## **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 чланом 6. 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. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

## **3) Контролне активности**

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.



#### **4) Информисање и комуникација**

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

Рачуноводствени систем, са једне стране чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике и, са друге стране, рачуноводствени информациони систем.

Правилником о систематизацији послова је дефинисана организација и функционисање рачуноводства (рачуноводство и финансијска оператива) и интерне рачуноводствене контроле.

Председник Одбора директора донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводствене политике Друштва 30. августа 2019. године, које се примењују од 01. јануара 2019. године.

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система којег чине технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување. Примарни циљ РИС је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.

У рачуноводственом информационом систему се воде: главна књига и помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава, кадровске евиденције, евиденције о задужењима купаца и другим врстама услуга које врши друштво и обрачун плата.

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја врши се у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру МСФИ и рачуноводственим политикама.

За обављање послова који обезбеђују функционисање рачуноводства и финансија задужен је сектор за финансије и рачуноводство.

Рачуноводство, обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама финансијског положаја Друштва за екстерне и интерне кориснике финансијских извештаја.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи. Део информационог система Друштва је рачуноводствени информациони систем.

#### **5) Праћење и процена система**

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Друштво је донело стратегију за увођење и развој финансијског управљања и контроле са акционим планом за увођење и развој финансијског управљања и контроле у „ПКБ Корпорацији“ а.д, Београд и утврдило је динамику и рокове за доношење



Стратегије управљања ризицима, односно отпочело је активности на успостављању система финансијског управљања и контроле.

**Налаз:** Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле, без усвојене стратегије управљања ризицима, може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Друштва.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Друштву да усваји стратегију управљања ризицима (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

## 2.2. 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, него је Друштво на основу закљученог уговора о допунском раду од 26. августа 2019. године ангажовало лице за обављање послова интерне ревизије.

**Налаз:** Друштво је ангажовало интерног ревизора за послове интерне ревизије на основу закљученог уговора о допунском раду, али 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:** Неуспостављање 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 2:** Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## 3. Финансијски извештаји

### 3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези





да врше у складу са Законом о рачуноводству који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МСР), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји су приказани у форми прописаној Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

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

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2019. 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 2018. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

### **3.2. Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Друштва за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ) и Међународном рачуноводственим стандардима.



## Преглед значајних рачуноводствених политика

### Нематеријална имовина

Нематеријалана имовина садржана је у нематеријалном облику (која не представљају физичка средства), као што су: goodwill, патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој производње нових производа, ауторска права и сл.

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

- ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- ако се може идентификовати, односно препознатљива је.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чине:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата; и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Нематеријална имовина подлеже обрачуну амортизације, а амортизација почиње да се обрачунава када је имовина расположива за употребу.

Нематеријална имовина отписује се путем пропорционалне стопе амортизације током процењеног века употребе имовине. Процењени корисни век употребе имовине се по потреби преиспитује и ако су очекивања различита од претходних процена дефинише се нови корисни век употребе.

Корисни век нематеријалних улагања је одређен. Стопе амортизације за одређене врсте нематеријалних улагања су:

Опис	Стопа амортизације
Лиценце / Софтвер	18%
Остала нематеријална имовина	10%

Добици и губици који проистичу из расходања или продаје нематеријалне имовине се признају у билансу успеха периода када је нематеријално средство расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

Нематеријална имовина, након почетног признавања, исказује се по ревалоризованом износу који представља његову фер вредност на дан ревалоризације умањену за укупну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређивања.

Фер вредност нематеријалне имовине се може одмерити ако нематеријална имовина има активно тржиште. Ревалоризација се врши толико редовно да се књиговодствена вредност имовине на крају извештајног периода битно не разликује од фер вредности те имовине.

Друштво је ангажовало овлашћеног процењивача „RSM Advisory“ д.о.о, Београд ради процене фер вредности нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2019. године.



### *Некретнине, постројења и опрема*

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која:

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

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

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

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

Средства која се израђују у сопственој режији вреднују се по цени коштања, под условом да није већа од нето продајне вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Укључивање ових улагања у књиговодствену вредност врши се пропорционалном корекцијом набавне вредности и исправке вредности или само корекцијом набавне вредности.

Накнадни издатак који не задовољава услове из претходног става исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Типични примери текућих поправки и одржавања основних средстава који се признају као расход периода су:

Редовно сервисирање:

- поправка делова и компоненти,
- замена дотрајалих и неисправних делова,
- Замена и/или поправка водоводно-канализационих и електричних инсталација,
- кречење, фарбање, замена санитарија, облога, радијатора.

Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Друштво очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе током процењеног корисног века употребе средства, почев од наредног месеца од дана стављања у употребу. Отписивање се врши по стопама које су



засноване на преосталом корисном веку употребе средства, процењеном од стране руководства Друштва. Процењени корисни век употребе средства по потреби се преиспитује, и ако су очекивања значајно различита од претходних процена дефинише се нови корисни век употребе средства.

Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Стопа амортизације
Грађевински објекти	од 1,3 до 5%
Опрема	од 5 до 20%

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

У случају значајнијег одступања набавне цене или цене коштања од поштене вредности након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по ревалоризованом износу, који одражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеној за укупан износ исправки вредности по основу губитака због обезвређивања. Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Друштво је ангажовало овлашћеног процењивача „RSM Advisory“ д.о.о, Београд ради процене фер вредности сталне имовине на дан 31. децембар 2019. године.

Приликом ревалоризације некретнина, постројења и опреме, ревалоризују се све некретнине, постројења и опрема из ревалоризационе групе којој то средство припада.

Алат и инвентар са калкулативним отписом након почетног признавања вреднује се по набавној вредности умањеној за амортизацију и евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Поштену вредност постројења и опреме чини њихова тржишна вредност која се утврђује проценом. Када не постоји доказ тржишне вредности, због посебности постројења и опреме и због тога што се она ретко продају, осим као део сталног пословања, они се процењују по амортизованом вредности њихове замене, односно њиховој садашњој вредности.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини ревалоризовани износ који изражава њихову поштену вредност по одбитку преостале вредности средства. Ако је преостала вредност безначајна сматра се једнака нули.

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

Када због ревалоризације дође до повећања исказаног износа средства, позитиван учинак ревалоризације се исказује непосредно у корист сопственог капитала као ревалоризациона резерва. Када због ревалоризације дође до смањења исказаног износа средства, негативан учинак ревалоризације се признаје као расход. Међутим, негативан учинак ревалоризације исказује се непосредно на терет ревалоризационих резерви, до износа који није већи од укупних ревалоризационих резерви обрачунатих за то исто средство.

Ревалоризациона резерва која је укључена у сопствени капитал може директно да се пренесе на нераспоређену добит, када се резерва реализује. Целокупна резерва може да се реализује приликом расходовања или отуђења средства. Међутим, један део резерве може да се реализује истовремено са коришћењем средства у Друштву, и то током периода обрачуна амортизације. На нераспоређену добит врши се пренос



сразмерног дела ревалоризације по годинама преосталог века употребе средства. Пренос са ревалоризационе резерве на нераспоређену добит не врши се кроз биланс успеха.

#### *Залихе*

Залихе су средства:

- која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- у процесу производње за такву продају; или
- у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које Друштво може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Залихе Друштва обухватају:

- Ситан инвентар и алат
- Основни и помоћни материјал који се користи у процесу производње
- Недовршена производња и услуге
- Готови производи
- Роба која је набављена и држи се ради продаје

Друштво је ангажовало овлашћеног процењивача „RSM Advisory“ д.о.о Београд ради процене надокнадиве вредности залиха на дан 31. децембар 2019. године.

#### *Залихе ситног инвентара и алата*

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

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

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

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

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



Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале.

Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се свди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

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

Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата следеће трошкове:

- утрошене сировине,
- директна радна снага и
- остали директни трошкови.

У вредност залиха готових производа не улазе следећи трошкови:

- трошкови администрације,
- трошкови амортизације и одржавања непроизводних сталних средстава,
- трошкови камате, осим у случају дозвољеном према МРС 23, уз примену алтернативног поступка, код изградње или производње залиха, а не и код њиховог прибављања куповином,
- трошкови маркетинга укључујући рекламу, продају, дистрибуцију репрезентацију,
- трошкови неуобичајено великог износа отпадног материјала, рада или других производних трошкова,
- трошкови чланарина,
- трошкови истраживања и
- трошкови развоја, осим кад се односе на дизајн или конструкцију предмета намењених продаји.

Фиксни општи трошкови се распоређују на јединице производње према нормираном капацитету, а износ насталих фиксних трошкова изнад нормираних терети трошкове периода.

За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користи се:

- метод радних налога, код појединачне производње, као и код производње за познатог купца, где се по радном налогу обрачунава директан рад, директан материјал, индиректан трошак, кључ примењен за његову локацију и износ трошка по јединици;
- метод процеса, при чему се утврђују укупни трошкови једне фазе производње за све производне јединице; користи се при масовној производњи у биљној, воћарској и сточарској производњи, као и у доради пољопривредних производа и полупроизвода.

Уколико је продајна вредност залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимични отпис до нето продајне вредности и признаје као расход у периоду у ком је настао.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност, умањену за процењене трошкове продаје и процењене трошкове довршења (код недовршене производње).



#### Вредност залиха пољопривредних производа

Пољопривредни производи се мере и признају по њиховој поштеној вредности на бази тржишних цена прибављања, умањене за процењене трошкове продаје на месту узгоја, у тренутку жетве, бербе и слично, за сваки производ и полупроизвод са одређеним карактеристикама и одговарајућег квалитета, када се примају у залихе.

Напред утврђена вредност се сматра ценом коштања, а од момента запримања у залихе примењује се МРС 2, односно имају третман као и друге залихе.

За пољопривредне производе за које не постоји тржиште, посебно за споредне (нус) производе и полупроизводе, користе се вредности сличних производа и утврђени паритети из низа ранијих година и тако утврђена цена коштања се даје приликом запримања.

Код прераде и дораде пољопривредних производа након жетве, убирања, сва улагања се додају по трошку набавке, односно историјском трошку или нето продајној вредности у зависности која је вредност нижа.

Залихе стоке у тову и узгоју на дан билансирања се вреднују - признају по поштеној (фер) вредности на бази тржишних цена прибављања, умањене за процењене трошкове продаје на месту узгоја приближне старости, генетских карактеристика - квалитета.

Губици и добици који настају код оваквог вредновања пољопривредних производа оптерећују период у коме су настали.

#### *Залихе пружања услуга*

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга и директни трошкови рада особља који директно учествују у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуге, амортизација и одржавање опреме која учествује у извршењу услуга, трошкови контролног особља и слично.

Вредновање залиха приликом њиховог утрошка, односно реализације

Трошкови залиха се приказују према методу просечних цена.

Смањење вредности залиха се врши када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха.

Смањење вредности залиха врши се у случају делимичног губљења квалитета залиха, на бази предлога Комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање о изгубљеном квалитету.

Нивелација цена залиха робе врши се у смислу повећања или смањења цена, при чему се за те потребе врши попис укупне робе.

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

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.



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

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале.

Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

#### *Финансијски инструменти*

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва.

#### *Финансијска средства*

Друштво признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Друштва укључују: готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу (осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата).

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи он њихове класификације.

Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха,
- зајмови и потраживања,
- финансијска средства која се држе до рока доспећа,
- финансијска средства расположива за продају.

*а) Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха*

Ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција у акције треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

Ако се фер вредност акције не може поуздано утврдити улагања у акције се вреднују по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке по основу обезвређења.

*б) Зајмови и потраживања*

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата: потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате





стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца се признаје по недисконтованом износу готовинског потраживања односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу Народне Банке Србије важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист финансијских прихода или на терет финансијских расхода. Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне Банке Србије, а курсне разлике признају се као финансијски приходи и расходи.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

Исправка вредности потраживања врши се појединачно по купцима, када прође најмање 60 дана од дана доспећа.

Вероватноћа немогућности наплате потраживања и пласмана утврђује се у сваком конкретном случају на основу постојања релевантних чињеница (дуже кашњење у плаћању, а минимум 60 дана, покренут поступак стечаја, блокада текућих рачуна дужника због неизмирених обавеза, укупан износ за који су блокирани текући рачуни дужника, трајање блокаде, оспоравање износа потраживања, судски спор, застарелост, судска одлука о немогућности наплате потраживања у судском извршном поступку и др.). Процену наплативости и предлог за индиректни отпис потраживања код којих постоји неизвесна наплата даје Комерцијални директор, уз одобрење Генералног директора.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - уколико Друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе друштва. Редовним пописом, на дан израде финансијских извештаја, Генерални директор доставља предлог одлуке о директном отпису потраживања Одбору директора, ради доношења одлуке.

Све одлуке о отпису краткорочних потраживања и пласмана било методом индиректног или директног отписа чувају се у складу са позитивним прописима.

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају дугорочне кредите у земљи и иностранству дате матичним, зависним, осталим повезаним, трећимлицама, као и бескаматна и каматносна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених зајмова. Стамбени зајмови запосленима се вреднују по амортизованој вредности коришћењем каматне стопе по којој би Друштво могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

*в) Финансијска средства која се држе до доспећа*

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. Након иницијалног признавања, дугорочна финансијска средства која се држе до доспећа се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.



г) *Финансијска средства расположива за продају*

Финансијска средства расположива за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као (а) зајмови (кредити) и потраживања (б) инвестиције које се држе до доспећа или (ц) финансијска средства назначена по фер вредности кроз биланс успеха.

Финансијско средство се почетно мери по набавној вредности коју представља фер вредност увећана за трошкове трансакције.

Накнадно вредновање финансијских средстава расположивих за продају (хартије од вредности намењене продаји) врши се по фер вредности. Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште исказују се по набавној вредности умањеној за акумулиране губитке. Када се хартије од вредности расположиве за продају вреднују по фер вредности, промене у поштеној вредности исказују се у оквиру укупног осталог резултата као нереализовани добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају.

*Финансијске обавезе*

Друштво признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Друштва укључују: обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, само ако постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза. Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Друштво 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,



Друштво треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

#### *Готовина и готовински еквиваленти*

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају:

- готовина у благајни,
- средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
- орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
- остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

#### *Лизинг*

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њим суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њим не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштине трансакције, а не од форме уговора.

#### *Финансијски лизинг*

У моменту закључивања уговора о лизингу и датума обавезивања страна да ће се придржавати главних одредби уговора о лизингу на тај дан се лизинг класификује било као оперативни, било као финансијски лизинг.

Када је Друштво купац, признаје финансијски лизинг као средство и обавезу у свом билансу стања, у износу који је на почетку трајања лизинга једнак фер вредности закупљених средстава или по садашњој вредности минималних плаћања лизинга, ако је она нижа.

Код финансијског лизинга правна форма уговора о лизингу одређује да купац не може да стекне право својине над закупљеним средствима, већ стиче економске користи од коришћења закупљеног средства. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Износ амортизације средства које је узето у лизинг, систематски се додељује сваком обрачунском периоду током очекиваног времена коришћења, у складу са политиком амортизације која је усвојена за иста средства која подлежу амортизацији, а која су у власништву Друштва. Уколико није сасвим извесно да ће Друштво као корисник лизинга стећи право власништва над средством које је предмет лизинга до краја трајања лизинга, то средство се у потпуности амортизује у краћем периоду од трајања лизинга или корисног века.

#### *Пословни лизинг*

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на купца, евидентира се као пословни лизинг.



Плаћање пословног лизинга признаје се као расход периода у Билансу успеха у моменту настанка, током трајања закупа. Сви други трошкови (осигурање, одржавање итд) у вези са пословним лизингом признају се као расход периода у Билансу успеха.

#### *Резервисања*

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа или износом.

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када:

- Друштво има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја,
- је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза и
- може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Друштва у будућности или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. Правна служба је дужна да за потребе састављања годишњих и полугодишњих финансијских извештаја и разматрања потенцијалног резервисања достави Рачуноводству преглед свих судских спорова који се воде против Друштва. Правна служба треба да направи обједињен предлог у случају да је да је део спорова поверен екстерним правним заступницима.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Резервисање се користи само за издатке за које је резервисање првобитно било признато.

Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

#### *Потенцијалне обавезе и потенцијална средства*

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза

Друштво обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима.

Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

#### *Примања запослених*



*(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање*

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

*(б) Отпремнине за одлазак у пензију*

Друштво обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Колективним уговором. Право на отпремнину приликом одласка у пензију условљено је остајањем запосленог лица у служби до остваривања услова за пензионисање.

Очекивани трошкови за ову накнаду се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих актуара.

*(в) Краткорочна, плаћена одсуства*

Када је процена руководства Друштва, да износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембар није материјално значајан не врше се укалкулисавања наведених обавеза на дан биланса стања.

*Текући порез*

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Почев од јануара 2015. године, порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

*Одложени порези*

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике.

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добит утврђен по пореским прописима који ће се платити у будућим периодима, а који настају услед:

- више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као разлика између рачуноводствене и пореске основице (привремене пореске разлике);
- по основу процене по фер вредности некретнина, постројења и опреме и финансијских средстава расположивих за продају.

Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.



Одложена пореска средства (одложени порески приходи) су износи пореза на добит утврђен по пореским прописима који се могу повратити у будућим периодима, а настају услед:

- више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, то се исказује као разлика између пореске и рачуноводствене основице;
- пренесених неискоришћених пореских губитака;
- пренесених неискоришћених пореских олакшица;
- дугорочних резервисања за отпремнине због одласка у пензију;
- за судске спорове, јубиларне награде
- обрачуната а неисплаћена примања запосленог
- обезвређења залиха робе и материјала;
- обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
- обезвређења ХОВ којима се тргује;
- обрачунатих пореза, доприноса и јавних дажбина код којих се у књиговодству признаје расход у моменту обрачунавања (укалкулисавања) у једном пореском периоду, а за пореске сврхе се расход признаје у наредном пореском периоду када се изврши плаћање.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

### *Приходи*

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попуста.

Приход од продаје робе и готових производа се признаје када су сви следећи услови задовољени:

- Друштво је на купца пренело значајне ризике и користи од власништва над производима или робом;
- Друштво не задржава учешће у управљању продатим производима и робом у мери која се уобичајено повезује са власништвом, нити задржава контролу над продатим производима или робом;
- износ прихода се може поуздано мерити;
- вероватан је прилив економских користи везаних за ту трансакцију у Друштво и
- трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.



*(а) Приход од камата*

Приходи од камата се признају ако:

- је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у ентитет;
- се износ прихода може поуздано измерити.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

*(б) Приход од закупнина*

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

*(в) Приход од дивиденди*

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прими.

*Расходи*

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши sukcesивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде, Пример: издаци за рекламу, пропаганду и промоцију се разграничавају када се ефекти на приходе очекују у текућој и наредној години.
- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза.

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

*Трошкови позајмљивања*

Трошкови камата и други трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради квалификованог средства се капитализују, односно приписују набавној вредности – цени коштања средства. Квалификованим средством се сматра средство које се оспособљава за употребу и које захтева дужи временски период да би било спремно за намеравану употребу или продају.

Трошкови камата и други трошкови који се не могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства признају се на терет расхода периода у коме настају.



### *Одмеравања фер вредности*

За све елементе имовине и обавеза за које је усвојена политика вредновања по фер вредности примењује се Међународни стандард финансијског извештавања - МСФИ 13 Одмеравање фер вредности и инструкције прописане овим правилником.

Када је имовина стечена или обавеза преузета у трансакцији размене такве имовине или обавезе, цена трансакције је цена плаћена за стицање имовине или наплаћена за преузимање обавезе (улазна цена). Супротно томе, фер вредност имовине или обавезе је цена која би била наплаћена за продају имовине или плаћена за пренос обавезе (излазна цена).

Приликом процене фер вредности Друштво треба да доследно користе изабране технике процене које су одговарајуће у датим околностима и за које има довољно расположивих података.

### *Накнадно установљене грешке*

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

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 5% укупних прихода. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване.

### *Функционална валута и валута приказивања*

Функционална валута и валута приказивања Друштва у складу са МРС 21 Ефекти промена девизних курсева је динар

## **3.3. Биланс стања**

На основу члана 16. Закона о рачуноводству, члана 60. Статута Друштва „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд и чланова 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, генерални директор је 02. октобра 2019. године донео Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза, на основу које је извршен попис средстава и извора средстава са стањем на дан 31. децембар 2019. године. Одбор директора Друштва је донео одлуку број 38-06 од 29. јануара 2020. године, којом је усвојен Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године.

### *Преиспитивање фер вредности*

Друштво се у својим рачуноводственим политикама определило да имовину вреднује по фер (поштеној) вредности, а поновна процена ће се вршити тако да се обезбеди да вредност исказана у билансу стања не одступа значајно од фер вредности. Друштво је фер вредност имовине утврдило на дан 31. децембар 2019. године. Процена вредности имовине, извршена је од стране овлашћеног проценитеља „RSM Advisory“ д.о.о, Београд, пропорционалном корекцијом набавне вредности и исправке вредности, тако да садашња вредност буде једнака фер вредности, о чему је сачињен Извештај о процени фер вредности имовине, који је усвојио Одбор директора Друштва, Одлуком број 38-19 од 21. фебруара 2020. године





### 3.3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у билансу стања Друштва, на дан 31. децембар 2019. године у износу од 20.702 хиљада динаре, а структуру нематеријалне имовине чине:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година	2018. година
Право коришћења градског грађевинског земљишта	17.188	371.032
Софтвер и остала права	9.665	11.350
<b>Укупно- набавна вредност:</b>	<b>26.853</b>	<b>382.382</b>
Исправка вредности нематеријалне имовине	(6.151)	(10.746)
<b>Укупно- садашња вредност:</b>	<b>20.702</b>	<b>371.636</b>

Табела број 2 : Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

Опис	Право коришћења градског грађевинског земљишта	Софтери и остала права	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
<b>Стање на дан 01.01.2019.године</b>	<b>371.032</b>	<b>11.350</b>	<b>382.382</b>
Нове набавке у току године			
Повећање по основу процене фер вредности имовине	5.833		<b>5.833</b>
Смањење по основу процене фер вредности имовине	(153.025)	(1.685)	(154.710)
Смањење у току године-отуђење/расходовање/пренос у својину	(206.652)	-	(206.652)
Процена вредности на дан 31.12.2019. године	17.188	9.665	26.853
Стање на дан 31.12.2019. године	<b>17.188</b>	<b>9.665</b>	<b>26.853</b>
<b>Исправка вредности</b>			
<b>Стање на дан 01.01.2019.године</b>	-	<b>10.746</b>	<b>10.746</b>
Амортизација у току године	-	604	604
Смањење по основу процене фер вредности		(5.199)	(5.199)
<b>Стање на дан 31.12.2019.године</b>	-	<b>6.151</b>	<b>6.151</b>
<b>Садашња вредност на дан 31.12.2019. године</b>	<b>17.188</b>	<b>3.514</b>	<b>20.702</b>
<b>Садашња вредност на дан 31.12.2018.године</b>	<b>371.032</b>	<b>604</b>	<b>371.636</b>

Чланом 4. Правилника о рачуноводственим политикама од 01. јануара 2019. године, утврђено је почетно признавање нематеријалне имовине по набавној вредности, а након почетног признавања нематеријална имовина се евидентира по ревалоризованом



износу који представља фер вредност на дан ревалоризације, умањену за укупну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређивања.

Смањење нематеријалне имовине Друштва у износу од 206.652 хиљаде динара односи се на смањење вредности на рачуну право коришћења градског грађевинског земљишта, по више основа, са стањем на дан 31. децембар 2019. године, на предлог пописне комисије, који је усвојен Одлуком одбора директора број 38-06 од 29. јануара 2020. године, а чине их:

**Табела број 3:** Стање и промене на рачуну- право коришћења градског грађевинског земљишта  
 -у хиљадама динара-

Опис	Износ
<b>Стање 01.јануара 2019. године</b>	371.032
Смањење у 2019. години се односи на :	
искњижено земљиште по извршеном попису из билансне евиденције на ванбилансу евиденцију, („ПКБ Корпорација“, а.д, Београд нема право коришћења, према подацима из РГЗ)	(109.217)
искњижено земљиште по извршеном попису из пословних књига, (одбијен захтев за конверзију по Решењу РГЗ број 952-02-4-116/2017-1)	(20.838)
искњижено земљиште по извршеном попису из пословних књига (исправка грешке из ранијих година-два пута књижено)	(2.874)
искњижено земљиште са права коришћења у право својине по Решењу РГЗ број 952-02-4-116/2017-1 од 25.09.2019. године	(62.952)
искњижено земљиште по извршеном попису из пословних књига, према подацима из РГЗ, (право коришћења води се на друштво „Al Dahra“ д.о.о, Падинска Скела)	(10.771)
<b>Свега смањење:</b>	<b>(206.652)</b>
Смањење по основу процене фер вредности имовине	(147.192)
<b>Стање на дан 31. децембар 2019. године</b>	<b>17.188</b>

Нематеријална имовина, на дан 31. децембар 2019. године, исказана је у укупној набавној вредности 26.853 хиљада динара и исправци вредности 6.151 хиљада динара, односно садашњој вредности од 20.702 хиљада динара, а односи се на право коришћења градског грађевинског земљишта на парцелама К.О. Ковилово, Борча и Овча у износу од 17.188 хиљада динара и софтере и остала права у износу од 3.514 хиљада динара.

Друштво је обрачунало амортизацију на софтере и друга права за 2019. годину у износу од 604 хиљаде динара, применом стопа амортизације од 18% у складу са Правилником о рачуноводственим политикама.

### 3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 14.006.902 хиљаде динара и приказане су следећим прегледом:

**Табела број 4:** Преглед некретнина, постројења и опреме

Назив	2019. година	2018. година
Земљиште	11.865.744	23.573.461
Грађевински објекти	4.274.489	14.562.685
Постројења и опрема	292.250	325.148
Инвестиционе некретнине	114.418	46.179
Некретнине, постројења и опрема у припреми	11.210	8.188



Назив	2019. година	2018. година
Исправка вредности некретнина, постројења и	(2.551.209)	(13.596.555)
<b>Укупно</b>	<b>14.006.902</b>	<b>24.919.106</b>

Табела број 5: Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Потројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>						
<b>Стање 1. јануара 2019. године</b>	<b>23.573.461</b>	<b>14.562.685</b>	<b>325.148</b>	<b>46.179</b>	<b>8.188</b>	<b>38.515.661</b>
Повећања-нове набавке у 2019. години	2.564.515	19.589	2.465		3.020	2.589.589
Повећање на основу процене фер вредности имовине	1.709.905	1.496.318	6.320	75.559	2	3.288.104
Смањење у току године-отуђење/расходовање/пренос у јавну својину	(73.528)	(146.511)	(18.143)	(4.062)		(242.244)
Смањење -пренос на ванбилансну евиденцију	(68.272)	(198.961)		(3.258)		(270.491)
Смањење по основу процене фер вредности имовине	(15.830.337)	(11.458.631)	(23.540)	-		(27.312.508)
Процена вредности на дан 31.12.2019. године	11.865.744	4.274.489	292.250	114.418	11.210	16.558.111
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>	<b>11.865.744</b>	<b>4.274.489</b>	<b>292.250</b>	<b>114.418</b>	<b>11.210</b>	<b>16.558.111</b>
<b>Исправка вредности</b>						
<b>Стање 1. јануара 2019. године</b>		<b>13.415.100</b>	<b>165.215</b>	<b>16.240</b>		<b>13.596.555</b>
Повећање - амортизација за 2019. годину	-	39.042	23.232	667		62.941
Повећање у току године-набавке	-	1.540	-	-	-	1.540
Повећање по оснву ефеката процене фер вредности		846.638	3.394	12.884		862.916
Смањење по основу процене фер вредности	-	(11.775.240)	(34.653)	-	-	(11.809.893)
Расходовање и продаја		(144.168)	(16.270)	(2.412)		(162.850)
Процена вредности на дан 31. децембра 2019. године	-	2.382.912	140.918	27.379	-	2.551.209
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>	<b>-</b>	<b>2.382.912</b>	<b>140.918</b>	<b>27.379</b>	<b>-</b>	<b>2.551.209</b>
<b>Садашња вредност</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>31. децембра 2019. године</b>	<b>11.865.744</b>	<b>1.891.577</b>	<b>151.333</b>	<b>87.039</b>	<b>11.210</b>	<b>14.006.902</b>
<b>31. децембра 2018. године</b>	<b>23.573.461</b>	<b>1.147.585</b>	<b>159.933</b>	<b>29.939</b>	<b>8.188</b>	<b>24.919.106</b>

*Попис земљишта за претходну 2018. годину*

Редован годишњи попис за претходну 2018. годину, Друштво је спровело на дан 31. октобар 2018. године, дакле пре преузимања земљишта, објеката, опреме, резервних делова и остале имовине која је била предмет купопродаје од стране „Al Dahra Србија“ д.о.о, Падинска Скела, 05. новембра 2018. године.

Наведени попис за 2018. годину, поред чињенице да је физички пописана имовина у пописним листама на дан 31. октобар 2018. године, није извршен према члану 16. Закону о рачуноводству и Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и чланом 18. до 37. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва јер није, од стране пописних комисија извршено усклађивање и свођење књиговодственог стања на стварно стање, на дан 31. децембар 2018. године.



Овај попис није усвојен од стране надлежног органа (Одбор директора) пре усвајања финансијских извештаја за 2018. годину, него је то учињено тек 05. јула наредне године, дакле након усвајања финансијских извештаја за 2018. годину.

За попис земљишта за 2018. годину презентован је документ „Преглед са стањем на дан 31. октобра 2018. године“, на којем је као датум пописа назначен 26. јун 2019. године, а који очито садржи пописано преостало земљиште по катастарским општинама, дакле без оног земљишта које је у новембру 2018. године, дакле након 31. октобра 2018. године, по купопродајном уговору пренето купцу „Al Dahra Srbija“ д.о.о, Падинска Скела.

Наведени документ у виду пописне листе није веродостојан односно истинит јер на дан 31. октобар 2018. године садржи преостало земљиште након извршене продаје купцу „Al Dahra Srbija“ д.о.о, Падинска Скела, а не укупно земљиште са којим је Друштво располагало на дан 31. октобар 2018. године, односно пре ове примопредаје приликом продаје.

За наведени попис земљишта, није презентована одлука надлежног органа (Одбор директора) према којој је попис земљишта за 2018. годину усвојен.

#### Попис земљишта за 2019. годину

У презентованом Извештају о процени фер вредности земљишта на дан 31. децембар 2019. године, овлашћеног проценитеља, наводи се да је попис и процена земљишта рађена из електронског Листа непокретности, добијеног од Републичког геодетског завода дана 08. јануара 2020. године. Комисија за попис је добила „пописне листе“ за земљиште у збирним износима по катастарским општинама и помоћне евиденције земљишта у „Excel“ табелама. Аналитичке евиденције земљишта у пословним књигама нису постојале (аналитика по кат.парцелама, кат. општинама, површини кат. парцела, облику права, удела и остале податке), те су попис и процена катастарских парцела вршени из базе добијене од Републичког геодетског завода. У Извештају о попису приказана је укупна површина земљишта и одвојено удели површине земљишта која се односи на „ПКБ Корпорацију“ а.д, Београд.

Према подацима који су приказани у овом Извештају, укупна процењена вредност земљишта износи 11.865.744 хиљаде динара, чија структура по врстама земљишта је приказана у следећем табеларном прегледу:

**Табела број 6** : Приказ структуре земљишта по површинама и вредности

-у хиљадама динара-

Опис	Пољопривредно земљиште		Остало земљиште		Грађевинско земљиште		Укупно земљиште	
	Површина у m <sup>2</sup>	износ	Површина у m <sup>2</sup>	износ	Површина у m <sup>2</sup>	износ	Површина у m <sup>2</sup>	износ
Стање на дан 01.јануара 2019. године	47.082.806	5.343.525	11.337.560	924.669	20.041.990	17.305.267	78.462.356	23.573.461
Повећање у 2019. години	21.059.795	2.472.964	237.135	24.924	133.301	66.627	21.430.231	2.564.515
Смањење у 2019. години	(790.361)	(83.015)	(361)	(60)	(1.499)	(58.726)	(792.221)	(141.801)



Опис	Пољопривредно земљиште		Остало земљиште		Грађевинско земљиште		Укупно земљиште	
	Површина у м <sup>2</sup>	износ	Површина у м <sup>2</sup>	износ	Површина у м <sup>2</sup>	износ	Површина у м <sup>2</sup>	износ
Ефекти процене фер вредности	-	61.243		86.076		(14.277.750)		(14.130.431)
Стање на дан 31. децембра 2019. године по попису	67.284.718	7.794.717	11.574.289	1.035.608	20.473.952	3.035.418	99.332.959	11.865.744
Аналитика евиденција земљишта у „excel“ прегледу	67.293.656	7.794.717	11.574.334	1.035.608	20.062.485	3.035.418	98.930.475	11.865.744
Разлика по површинама на дан 31. децембра 2019. године	(8.938)	-	(45)	-	411.467	-	402.484	-

**Налаз:** Друштво је пописом утврдило земљиште укупне површине 99.332.959 м<sup>2</sup>, а у помоћној евиденцији земљишта приказано је земљиште укупне површине 98.930.475 м<sup>2</sup>, односно пописом је утврђена већа површина за 402.484 м<sup>2</sup> у односу на аналитички преглед земљишта у „Excel“ прегледу, што није у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству.

Вредност земљишта утврђена пописом усклађена је са аналитичким прегледима земљишта.

**Ризик:** Непостојањем усклађених аналитичких евиденција земљишта са пописом, постоји ризик да подаци о земљишту у пословним књигама, као и финансијским извештајима Друштва нису објективно приказани.

**Препорука број 3:** Препоручујемо Друштву да усклади укупне површине земљишта евидентиране у помоћној евиденцији земљишта са површинама земљишта утврђеним пописом.

Повећање вредности земљишта, које је евидентирано у пословним књигама Друштва у 2019. години у износу од 2.564.515 хиљада динара, чини:

- пољопривредно земљиште прибављено по основу конверзије права коришћења у право својине у вредности од 2.472.964 хиљада динара, укупне површине 21.059.795 м<sup>2</sup>, која обухвата парцеле на КО Ковилово и Борча, по Решењу Републичког геодетског завода број 952-02-3377/2012 од 17. октобра 2019. године, а књижено је на основу извршене процене вредности земљишта на дан 31. децембар 2019. године.
- грађевинско земљиште прибављено по основу конверзије права коришћења у право својине у вредности од 66.627 хиљада динара, укупне површине 133.301 м<sup>2</sup> и остало земљиште прибављено по основу конверзије права коришћења у право својине у вредности од 24.924 хиљаде динара, укупне површине 237.135 м<sup>2</sup>, по Решењу Републичког геодетског завода број 952-02-04-116/2017-1 од 25. септембра 2019. године, а које је књижено на основу процене вредности имовине на дан 31. децембар 2019. године.

Повећање вредности земљишта у пословним књигама на дан извештајног периода у укупном износу од 2.564.515 хиљада динара, Друштво је евидентирало на терет рачуна 309-остали капитал у износу од 2.501.562 хиљаде динара и на терет рачуна



011-право коришћења градског грађевинског земљишта у износу од 62.252 хиљаде динара.

Смањење вредности земљишта које је евидентирано у пословним књигама Друштва у износу од 141.801 хиљаде динара чини:

- продаја пољопривредног и грађевинског земљишта у укупном износу од 63.838 хиљада динара, по основу појединачних уговора о купопродаји непокретности, закључених на основу одлука, које је донео Одбор директора,
- продаја пољопривредног земљишта (експропријација) у износу од 9.690 хиљада, по закљученом Споразуму о накнади за експроприсано земљиште са ЈП „Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу“, Београд,
- искњижено земљиште у укупној вредности од 60.351 хиљаду динара из билансне на ванбилансну евиденцију, по попису на дан 31. децембра 2019. године, којим је утврђено да земљиште није имовина „ПКБ Корпорације“ а.д, Београд. Ово земљиште чини грађевинско земљиште у износу од 56.710 хиљада динара, пољопривредно земљиште у износу од 3.581 хиљаду динара и остало земљиште у износу од 60 хиљада динара. Списак ових парцела земљишта је путем адвокатске канцеларије предат Републичком геодетском заводу у јуну 2020. године, ради утврђивања основа за промену власништва на земљишту.
- искњижено пољопривредно земљиште у укупном износу од 7.922 хиљаде динара, од чега изгубљени судски спорови износе 4.985 хиљада динара и искњижено земљиште у корист града Београда по Решењу РГЗ број 952-02-1-49/2018 од 03. априла 2019. године у износу од 2.937 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво води књигу основних средстава за земљиште у форми прегледа у „Excel“ формату, где су могуће измене без евидентирања промена на подацима, у којем не постоји хронологија промена на земљишту, већ само стање земљишта на дан 31. децембар 2018. године и 31. децембар 2019. године

**Налаз:** Друштво води књигу основних средстава за земљиште у форми прегледа у „Excel“ формату, у којем основна средства не садрже све податке од значаја за евидентирање, као што су година набавке, аналитичке картице, инвентарни бројеви и остале неопходне податке, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Непостојањем помоћне књиге основних средстава за земљиште, постоји ризик да подаци о земљишту нису објективно исказани у пословним књигама Друштва.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Друштву да уреди аналитичке евиденције основних средстава за земљиште на начин да садрже податке значајне за евидентирање основних средстава у помоћним књигама основних средстава.

#### *Располагање пољопривредним земљиштем*

Друштво у пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године има евидентирано пољопривредно земљиште површине 6.728 ха и остало земљиште површине 1.157 ха, односно укупно 7.885 ха. Друштво је тек у фебруару 2020. године, након отпочињања ревизије, закључило споразум са друштвом „Al Dahra Srbija“ д.о.о, Падинска Скела, о регулисању међусобних обавеза из заједничке производње, за период новембар 2018. године (од момента продаје имовине) до краја 2019. године, у ком периоду је „ПКБ Корпорација“ ставила на располагање, у заједничку производњу са „Ал Дахра Србија“ д.о.о., Падинска Скела пољопривредно земљиште од 6,8 хиљада ха, од чега 5,3 хиљаде ха је власништво „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд, а 1.5 хиљада ха у



закупу од Града Београда, ради организовања биљне производње за износ од 879.668 ЕУР-а, дакле 129.36 ЕУР-а по хектару, за који је Друштво у фебруару 2020. године испоставило две фактуре, за извршене услуге по Споразуму са „Al Dahra Србија“ д.о.о, Падинска Скела.

Осим тога, Друштво издаје у закуп 13 ха пољопривредног земљишта, на основу закључених уговора са два права лица.

За преостало пољопривредно и остало земљиште, укупне површине од 2.521 ха, према документацији којом Друштво располаже, није могуће утврдити његову намену.

**Налаз:** За пољопривредно и остало земљиште, укупне површине од 2.521 ха, није могуће утврдити његову намену, с обзиром да према расположивој документацији, Друштво исто није користило у ревидираном периоду, нити остваривало економску корист по том основу.

**Ризик:** Због непостојања документације о располагању и намени овог земљишта постоји ризик од ненаменског коришћења и могућих злоупотреба код коришћења земљишта.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Друштву да за преостало пољопривредно и остало земљиште, укупне површине од 2.521 ха утврди његову намену као и располагање истим.

### Грађевински објекти

Грађевински објекти који су исказани по садашњој вредности од 1.891.577 хиљада динара, чине објекти приказани у следећој табели:

**Табела број 7:** Преглед грађевинских објеката по групама објеката

Опис	Вредност
Путеви	357.242
Објекти за пољопривредну производњу	322.100
Пословне зграде	195.732
Водоводна мрежа	130.636
Канализациона мрежа	65.727
Бунари	66.068
Пословни простори	29.226
Остали грађевински објекти	724.846
<b>Укупно</b>	<b>1.891.577</b>

-у хиљадама динара-

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 39.042 хиљаде динара за 2019. годину по стопама које се крећу у распону од 1,3% до 5%.

### *Пољопривредно земљиште и грађевински објекти намењени за издавање у закуп*

Друштво издаје у закуп пољопривредно земљиште и пословне просторе укупне површине 141.227,59 м<sup>2</sup>, и по том основу остварује месечне приходе које евидентира у својим пословним књигама и то:

**Табела број 8:** Структура некретнина које се издају у закуп

Врста простора	Број закупаца	Површина у м <sup>2</sup>
Пољопривредно земљиште	2	140.977,00 м <sup>2</sup>
Пословни простор /локали/	4	250,59 м <sup>2</sup>
<b>Укупно</b>	<b>6</b>	<b>141.227,59 м<sup>2</sup></b>



**Налаз:** Пољопривредно земљиште и пословни простори укупне површине 141.227,59 м<sup>2</sup> и укупне садашње вредности у износу од 28.331 хиљаду динара, које Друштво издаје у закуп, нису евидентирани на рачуну инвестиционе некретнине, него на рачунима пољопривредног земљишта и грађевинских објеката, што није у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине.

**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена набавна вредност земљишта у износу од 12.240 хиљаду динара, набавна вредност грађевинских објеката у износу 19.629 хиљада динара и исправка вредности у износу 3.538 хиљада динара, а повећана вредност инвестиционих некретнина у износу 28.331 хиљаду динара, налогом за књижење број 146013 од 06. октобра 2020. године.

**Ризик:** Неевидентирањем пољопривредног земљишта и пословног простора који се издају у закуп, на начин предвиђен МРС 40 Инвестиционе некретнине, постоји ризик од нетачног и нереалног исказивања некретнина, постројења и опреме у финансијским извештајима Друштва.

*Повећање вредности грађевинских објеката*, које је евидентирано у пословним књигама Друштва у 2019. години у износу од 19.589 хиљада динара, обухвата радове на већ постојећим објектима као повећање вредности ових објеката по рачунима више добављача и записника о извршеним радовима, у износу од 15.482 хиљаде динара и прекњижавање половног грађевинског објекта (гараже са радионицом) са ванбилансне евиденције на грађевинске објекте укупне набавне вредности у износу од 4.107 хиљада динара и исправке вредности у износу 1.540 хиљада динара, који је искњижен са ванбилансне евиденције, а прекњижен на грађевинске објекте након добијеног Уверења РГЗ Палилула број 952-47757/2020 од 22. маја 2020. године, којим се потврђује право власништва над поменутиим објектом.

*Смањење грађевинских објеката* Друштва, извршено је у укупном износу од 146.511 набавне вредности и исправке вредности у износу од 48.479 хиљада динара, а односи се на 31. децембра 2019. године, укупне набавне вредности у износу од 133.111 хиљаду динара и исправке вредности у износу од 47.750 хиљада динара, и по основу мањак објеката (трафо станица - грађевина и стамбене зграде у насељу Падинска Скела), укупне набавне вредности 13.400 хиљада динара и исправке вредности 729 хиљада динара, на који је обрачунат порез на мањак у износу од 2.534 хиљаде динара, по предлогу пописне комисије и донете Одлуке Одбора директора број 38-06 од 29. јануара 2020. године.

Осим тога, извршено је смањење грађевинских објеката, искњижењем објеката на ванбилансну евиденцију, које је пописна комисија идентификовала да нису у власништву „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд, док се не обезбеди документација и не изврши провера, како су објекти са „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд, прекњижени на другог носиоца права својине, укупне набавне вредности у износу 198.961 хиљаде динара и исправке вредности у износу 95.690 хиљада динара.

### Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 151.333 хиљаде динара на дан 31. децембар 2019. године, чине следеће групе:

**Табела број 9 :** Преглед постројења и опреме по групама:

Опис	Вредност
------	----------

-у хиљадама динара-





Опис	Вредност
Техничка постројења	7.581
Пољопривредна механизација	110.282
Транспортна средства	11.706
Опрема за комуналну делатност	13.352
Канцеларијска опрема	120
Рачунарска опрема	87
Остала опрема	8.205
<b>Укупно:</b>	<b>151.333</b>

У току 2019. године, Друштво је набавило и ставило у употребу опрему у вредности од 2.465 хиљада динара, по рачунима више добављача, а односи се на канцеларијску опрему, рачунарску опрему и опрему за комуналну делатност.

Смањење вредности постројења и опреме исказано у износу од 18.143 хиљада динара набавне вредности и исправке вредности у износу од 16.269 хиљада динара, односи се на расхоровање опреме по предлогу пописне комисије и Одлуке Одбора директора број 38-06 од 29. јануара 2020. године.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 23.232 хиљаде динара за 2019. годину по амортизационим стопама које се крећу у распону од 5% до 20%.

#### Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине, које су на дан 31. децембар 2019. године исказане у укупном износу од 87.038 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10. : Приказ инвестиционих некретнина

Опис	2019. година
Станови	106.948
Исправка вредности станова	(27.379)
<b>Свега</b>	<b>79.569</b>
Грађевинско земљиште	7.469
<b>Укупно:</b>	<b>87.039</b>

Друштво је утврдило фер вредност инвестиционих некретнина, на дан 31. децембра 2019. године. Процену вредности инвестиционих некретнина (станови) извршио је овлашћени проценитељ „RSM Advisory“ д.о.о, Београд, док су процену фер вредности грађевинског земљишта извршила два физичка лица (лиценцирани проценитељи), о чему су састављени извештаји о процени вредности имовине, које је усвојио Одбор директора Друштва.

#### Станови

Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембра 2019. године, евидентирало станове укупне набавне вредности у износу 106.948 хиљада динара и исправке вредности у износу од 27.379 хиљада динара, коју чине 52 стана различите квадратуре, који се налазе на више катастарских општина.

Друштво је закључило појединачне уговоре о коришћењу (закупу) са 49 корисника станова, док су три стана тренутно празна, јер су неусловни за становање, од



којих се за 34 стамбене јединице наплаћује закуп, а за 11 стамбених јединица само утрошак воде, путем признаница ЈКП "Инфостан технологије", Београд.

#### *Смањење вредности станова*

У току 2019. године, из пословних књига Друштва, извршено је смањење вредности за четири стана по основу искњижења на ванбилансну евиденцију, а које је пописна комисија идентификовала да нису у власништву „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд, док се не обезбеди документација и не изврши провера, како су „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд, прекњижени на другог носиоца права својине, укупне набавне вредности у износу од 3.257 хиљада динара и исправке вредности од 1.680 хиљада динара.

Осим тога, извршено је смањење вредности за један стан по основу уговора о откупу стана у току 2019. године, укупне набавне вредности у износу 3.258 хиљада динара и исправке вредности у износу 732 хиљаде динара.

За инвестиционе некретнине, обрачуната је амортизација у износу од 667 хиљада динара за 2019. годину по амортизационим стопама које се крећу у распону од 1,3% до 2,5%.

#### **Грађевинско земљиште**

Друштво је на дан 31. децембар 2019. године евидентирало грађевинско земљиште укупне површине 7.817 м<sup>2</sup>, на рачуну инвестиционе некретнине у износу од 7.469 хиљада динара, које се налази на територији општине Мионица, К.О. Берковац. У 2015. години, Друштво је закључило Уговор о пословној сарадњи са ЈКП „Чистоћа“, Мионица, о коришћењу земљишта укупне површине 6.090 м<sup>2</sup>, који је истекао у марту 2018. године. Према објашњењу одговорног лица Друштва, земљиште се не издаје у закуп од 31. марта 2018. године.

Према Правилнику о рачуноводственим политикама, Друштво, почетно мерење инвестиционих некретнина приликом стицања (набавке) врши по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционих некретнина, врши се према њиховој поштеној тржишној-фер вредности на дан биланса стања и за које се не врши обрачун амортизације у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине.

Друштво је интерним актом, уредило вредновање инвестиционих некретнина после почетног признавања по методи поштене (фер) вредности. Када је усвојен овај начин вредновања инвестиционих некретнина након почетног признавања, не врши се исправка вредности на основу амортизације инвестиционих некретнина, како је регулисано захтевима МРС 40 Инвестиционе некретнине, а све промене које произилазе из промене фер вредности евидентирају се на рачуну расхода/прихода периода у ком су настале.

**Налаз:** Друштво је су у својим пословним књигама, у текућем и ранијим обрачунским периодима, за исказане инвестиционе некретнине (станове) вршило обрачун трошкова амортизације у укупном износу од 27.379 хиљада динара.

На тај начин, Друштво није поступило у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине, односно преценило је трошкове амортизације у пословним књигама у 2019. години, као и ранијем периоду, у укупном износу од 27.379 хиљада динара, због чега је потцењен финансијски резултат Друштва за 2019. годину као и у ранијем периоду.



**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена исправка вредности инвестиционих некретнина у износу 27.379 хиљада динара, у корист нераспоређеног добитка текуће године, налогом за књижење број 146019 од 06. октобра 2020. године.

**Ризик:** Обрачунавањем амортизације за инвестиционе некретнине, постоји ризик од нетачног исказивања позиције инвестиционе некретнине у финансијским извештајима као и финансијског резултата Друштва.

### Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 31. децембар 2019. године, износе 11.210 хиљада динара и дате су у следећем табеларном прегледу:

**Табела број 11:** Приказ промена на некретнинама, постројењима и опреми у припреми

Назив	Вредност
Стање на дан 01. јануара 2019. године	8.188
Повећање у 2019. години	3.022
<b>Укупно:</b>	<b>11.210</b>

Некретнине, постројења и опрема у припреми, на дан 31. децембар 2019. године, исказане су у укупном износу од 11.210 хиљада динара, а односе се на улагање у програмско управљање производњом у ранијим годинама у износу од 8.188 хиљада динара, извођење радова на изradi бунара Б-7 на изворишту Дунавац у износу од 3.020 хиљада динара и извршене радове за кућицу за телад у износу од 2 хиљаде динара, у 2019. години.

У извештају о попису имовине за 2019. годину, пописна комисија је предложила расход за програмско управљање производњом у износу 8.188 хиљада динара, пошто наведена улагања до сада нису и неће бити стављена у употребу, о чему је донета одлука Одбора директора о отпису у износу од 8.188 хиљада динара.

**Налаз:** Пописна комисија је извештајем о попису имовине за 2019. годину предложила расход некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 8.188 хиљада динара, а који је усвојен одлуком Одбора директора број 38-06 од 29. јануара 2020. године.

Друштво није у својим пословним књигама извршило отпис инвестиција у току на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 8.188 хиљада динара.

**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност некретнина, постројења и опреме у износу 8.188 хиљада динара, у корист губитка текуће године, налогом за књижење број 146024 од 06. октобра 2020. године.

**Ризик:** Погрешно исказивање стања на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми, има за последицу нереално исказивање вредности некретнина, постројења и опрема у финансијским извештајима друштва.

### Биолошка средства

Биолошка средства исказана на дан извештајног периода у износу од 61.979 хиљада динара, чине:

**Табела број 12:** Приказ биолошких средстава

Назив	2019. година	2018. година
-------	--------------	--------------



Шуме	58.394	-
Воћњаци	4.744	8.634
Исправка вредности воћњака	(1.159)	(1.771)
<b>Укупно:</b>	<b>61.979</b>	<b>6.863</b>

### Шуме

На дан 31. децембар 2019. године, извршена је процена фер вредности шума на бази података који су добијени из основа газдовања шумама, за газдинску јединицу „Шуме ПКБ Корпорације“ (2016-2025), коју је извршио овлашћени проценитељ-дипломирани инжењер шумарства, о чему је сачињен Извештај о процени фер вредности шума, са стањем на дан 31. децембар 2019. године број 368 од 31. јануара 2020. године, који је усвојио Одбор директора Друштва.

Према Извештају о процени, шуме су у пословним књигама, на дан 31. децембар 2019. године, исказане у укупној процењеној вредности од 58.394 хиљаде динара, а обухватају шуме тврдих лишћара, мешовите шуме и остале шуме у износу од 52.484 хиљаде динара, као и младе шуме у износу од 5.910 хиљада динара.

**Налаз:** Друштво није водило помоћну књигу за биолошка средства (шуме), у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству, што може имати утицаја на наше уверавање на исказану вредност шума у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године.

**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Друштва, отворена је помоћна књига за младе шуме у износу 5.910 хиљада динара налогом за књижење број 4/19 од 01. јануара 2020. године и помоћна књига за старе шуме у износу 52.484 хиљаде динара, налогом за књижење број 5/19 од 01. јануара 2020. године.

**Ризик:** Невођењем помоћне књиге за биолошка средства (шуме), постоји ризик од нетачних података о биолошким средствима уз могуће ризике од губитка услед евентуалних злоупотреба приликом коришћења шума.

### Воћњаци

Воћњаци укупне садашње вредности од 3.585 хиљада динара на дан 31. децембар 2019. године чине следеће групе:

**Табела број 13 :** Табеларни приказ структуре воћњака:

Опис	-у хиљадама динара-	
	Садашња вредност	
Воћњак јабуке-6.535 стабала	3.263	
Воћњак крушке-130 стабала	278	
Воћњак шљиве-10 стабала	14	
Воћњак кајсије-13 стабала	13	
Воћњак трешње-67 стабала	17	
<b>Укупно:</b>	<b>3.585</b>	

Према извештају одговорног лица Друштва, воћњаци се налазе у веома лошем и запуштеном стању. Обзиром да је након продаје имовине друштву „Al Dahra Србија“ д.о.о, Падинска Скела, у новембру 2018. године, „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд, остала без механизације и радне снаге, воћњаци нису могли бити одржавани, а да то буде економски оправдано.

*Смањење вредности воћњака* на дан 31. децембар 2019. године, исказано у износу 3.890 хиљада динара набавне вредности и 957 хиљада динара исправке



вредности, односи се на искњижавање воћњака са парцела на продатом пољопривредном земљишту друштву „Al Dahra Srbija“ д.о.о, Падинска Скела у новембру 2018. године, сагласно Мишљењу Министарства привреде број 011-00-00223/2019-05 од 18. децембра 2019. године, на предлог комисије за попис.

Према члану 7. Правилника о рачуноводственим политикама, вишегодишњи засади, односно воћњаци почетно се признају по набавној вредности или цени коштања, а приликом активирања одређује се век експлатације и стопа амортизације. За воћњаке је обрачуната амортизација за 2019. годину од 346 хиљада динара по амортизационој стопи од 4% .

### 3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

*Дугорочни финансијски пласмани* исказани су у износу од 184.397 хиљада динара према следећем прегледу:

**Табела број 14:** Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Учешће у капиталу зависних правних лица	114.512	333.351
Учешће у капиталу придружених правних лица	1.576	1.576
Учешће у капиталу осталих правних лица	6.242	6.040
Остали дугорочни финансијски пласмани	62.067	66.989
<b>Укупно</b>	<b>184.397</b>	<b>407.956</b>

**Табела број 15:** Учешћа у капиталу зависних правних лица

-у хиљадама динара-

Назив	% учешћа	2019. година	2018. година
„ПКБ Авијација“ д.о.о, Београд	85%	503	503
„ПКБ Сирпак“ д.о.о, Београд	100%	86	86
„ПКБ Зелена енергија“ д.о.о, Београд	100%	332.888	332.888
Друштва на Косову и Метохији	-	5.121.818	5.121.818
<b>Укупно</b>		<b>5.455.295</b>	<b>5.455.295</b>
Исправка вредности		(5.340.783)	(5.121.944)
<b>Укупно</b>		<b>114.512</b>	<b>333.351</b>

На основу процене надокнадиве вредности учешћа у капиталу зависног правног лица “ПКБ Зелена енергија“ д.о.о, Београд, на дан 31. децембар 2019. године, донета је Одлука Одбора директора бр.38-44 од 25. јула 2019. године, на основу које је у складу са МРС 36 Умањење вредности имовине, извршено обезвређење учешћа „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд у зависном друштву „ПКБ Зелена енергија“ д.о.о, Београд, за износ од 218.839 хиљада динара, тако да процењена надокнадива вредност овог зависног друштва, на дан 31. децембар 2019. године износи 114.049 хиљада динара.

*Учешће у капиталу осталих повезаних правних лица*

**Табела број 16:** Табеларни приказ учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
„ПКБ Воћарске плантаже“ д.о.о, Болеч	688.677	688.677
„Семекс ПКБ“ д.о.о, Београд	1.622	1.622
“ПКБ Биопак“ а.д, Падинска Скела	18.169	18.169
„ПКБ Требић“ м.д.д, Београд	128.709	128.709



<b>Укупно</b>	<b>837.177</b>	<b>837.177</b>
Исправка вредности	(835.601)	(835.601)
<b>Укупно</b>	<b>1.576</b>	<b>1.576</b>

Учешће у капиталу осталих правних лица

Табела број 17: Табеларни приказ учешћа у капиталу осталих правних лица

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
„Беобанка“ а.д, Београд - у стечају	113.752	113.752
„Београдска банка“ а.д, Београд	29.740	29.740
„Југобанка“ а.д, Београд	11	11
„Инвестбанка“ а.д, Београд	207	207
„ПКБ Банка“ а.д, Београд –у стечају	3.336	3.336
„Агрожив“ а.д, Житиште	363	363
„Јумбес банка“ а.д, Београд	1.911	2.866
„Агробанка“ а.д, Београд – у стечају	78.327	78.327
„Дунав осигурање“ а.д, Београд	1.857	700
„Хибрид“ д.о.о, Београд	2.474	2.474
<b>Укупно</b>	<b>249.394</b>	<b>249.192</b>
Исправка вредности	(243.152)	(243.152)
<b>Укупно</b>	<b>6.242</b>	<b>6.040</b>

#### Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2019. године у износу од РСД 62.067 хиљада (31. децембар 2018. године: РСД 66.989 хиљаде) се у потпуности односе на бескаматне кредите дате радницима за решавање стамбеног питања.

#### 3.3.4. Залихе

Вредност залиха на дан 31. децембар 2019. године, исказана је у износу од 434.882 хиљаде динара и дата је следећом табелом:

Табела број 18: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Материјал	19.116	75.810
Резервни делови	-	790
Алат и инвентар	3.318	65.239
Исправка вредности материјала	-	(9.324)
Исправка вредности алата и инвентара	(1.012)	(54.442)
Недовршена производња	-	1.670.247
Готови производи	402.682	577.351
Залихе робе	177	-
Плаћени аванси за робу и услуге	10.601	-
<b>Укупно</b>	<b>434.882</b>	<b>2.325.671</b>



### Попис залиха за претходну 2018. годину

Редован годишњи попис имовине и обавеза у оквиру којег је и попис залиха, за претходну 2018. годину Друштво је спровело на дан 31. октобар 2018. године, дакле пре преузимања земљишта, објеката, опреме, резервних делова и остале имовине која је била предмет купопродаје од стране „Al Dahra Србија“ д.о.о, Падинска Скела, 05. новембра 2018. године.

Наведени попис за 2018. годину, поред чињенице да су натурално пописане залихе у пописним листама на дан 31. октобра 2018. године, није извршен према члану 16. Закону о рачуноводству и Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и чланом 18 до 37. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва јер није, од стране пописних комисија извршено усклађивање и свођење књиговодственог стања залиха на стварно стање, на дан 31. децембар 2018. године.

Овај попис није усвојен од стране надлежног органа (Одбор директора) пре усвајања финансијских извештаја за 2018. годину, него је то учињено тек 05. јула наредне године, дакле након усвајања финансијских извештаја за 2018. годину.

Констатоване разлике у Извештају Централне пописне комисије за попис извршен са стањем на дан 31. октобар 2018. године су прокњижене као мањкови и вишкови у 2018. години, без одлуке надлежног органа о усвајању наведеног пописа.

Због наведеног, није могуће потврдити исказано почетно стање залиха у пословним књигама за 2019. годину.

*Располагање залихама материјала, недовршене производње и готових производа након предаје објеката Al Dahra 05. новембра 2018. године, односно у 2019. години до извршеног пописа.*

Након извршене предаје имовине, која је била предмет купопродаје, „Al Dahra Србија“ д.о.о, Ириг, 05. новембра 2018. године, у преузетим објектима „Al Dahra Србија“ д.о.о, Ириг, су се нашле све затечене залихе материјала, недовршене производње и готових производа које нису биле предмет купопродаје по кровном уговору.

Наведене залихе су према предоченој документацији, у значајној мери испоручиване односно куповане од стране „Al Dahra Србија“ д.о.о, Ириг, и њима су као рачунополагачи били задужени магационери „Al Dahra Србија“ д.о.о, Ириг, у периоду од преузимања, дакле од новембра 2018. године до краја 2019. године, када је извршен попис и разграничење, односно преузимање преосталих залиха од стране Друштва. На отпремницама којима се ове залихе испоручују купцу „Al Dahra Србија“ д.о.о, Ириг, најчешће је потпис једног истог лица магационера које предаје и лица које прима робу са обе стране овог документа.

Наведено, упућује да Друштво није имало суштинску контролу над располагањем залихама материјала, недовршене производње и готових производа, које су према кровном уговору, биле смештене у објектима-магацинима који су припадали „Al Dahra Србија“ д.о.о, Ириг.

**Налаз:** Друштво је исказало почетно стање залиха на дан 01. јануар 2019. године у износу од 2.325.671 хиљада динара. Друштво није имало контролу над располагањем залихама материјала, недовршене производње и готових производа, које су након извршене предаје имовине 05. новембра 2018. године, која је била предмет купопродаје купцу, биле смештене у објектима-магацинима који су по купопродајном уговору припали купцу, а након наведене примопредаје, по попису залиха на дан 31. октобар



2018. године, није извршено усклађивање и свођење књиговодственог стања залиха на стварно стање, на дан 31. децембар 2018. године, у складу са чланом 16. Закону о рачуноводству.

**Предузете мере у току ревизије:** Друштво је у 2019. години, извршило попис преосталих залиха, над којима је преузело контролу по извршеном попису и ускладило књиговодствено стање залиха са стварним стањем, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Због непостојања контроле над располагањем залихама постоји ризик од неправилности, мањкова и евентуалних злоупотреба коришћењем и трошењем залиха.

Извршен је попис залиха са стањем на дан 31. децембар 2019. године. Извештај о попису усвојио је Одбор директора Друштва, одлуком број 38-06 од 29. јануара 2020. године. Друштво је по попису, а на предлог пописне комисије искњижило неупотребљиви алат и инвентар из ранијег периода, који је евидентиран претходно на исправци вредности алата и инвентара у износу од 50.699 хиљада динара. Такође, пописна комисија је утврдила мањак материјала у износу од 8.047 хиљада динара и мањак алата и инвентара у износу од 1.834 хиљаде динара, на које је обрачунат порез на додату вредност.

Према рачуноводственим политикама залихе материјала евидентирају се по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха се врши по методу пондерисане просечне цене.

*Залихе недовршене производње и готових производа*

Друштво је на дан 31. децембра 2019. године, исказало залихе готових производа у износу од 402.682 хиљада динара.

**Табела број 19:** Преглед промена вредности залиха учинака

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година
<b><i>Недовршена производња</i></b>	
<b>Вредност недовршене производње на дан 1. јануара 2019.године</b>	<b>1.670.247</b>
- корекција почетног стања	2.754
- повећање вредности залиха учинака недовршене производње	-
- смањење вредности залиха учинака недовршене производње	(1.673.001)
<b>Вредност недовршене производње на дан 31. децембра 2019.</b>	<b>0</b>
<b><i>Готови производи</i></b>	
<b>Вредност готових производа на дан 1. јануара 2019. године</b>	<b>577.351</b>
- повећање вредности залиха учинака готових производа	1.256.656
- смањење вредности залиха учинака готових производа	(1.431.325)
<b>Вредност готових производа на дан 31. децембра 2019.године</b>	<b>402.682</b>
<b>Укупно повећање залиха готових производа</b>	<b>1.256.656</b>
<b>Укупно смањење залиха недовршене производње и готових производа</b>	<b>(3.104.326)</b>
<b>Нето ефекат смањења залиха недовршене производње и готових производа (конто 631)</b>	<b>1.847.670</b>





Друштво је на дан 31. децембар 2019. године исказало вредност залиха готових производа од 402.682 хиљаде динара.

Плаћени аванси за робу и услуге на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 10.601 хиљаду динара, а односе се на следеће добављаче:

**Табела број 20:** Табеларни приказ плаћених аванса за робу и услуге у земљи

- у хиљадама динара-

Назив примаоца	2019. година
ЈП“Србијагас“, Нови Сад	9.858
„Russell Bedford DIJ, д.о.о, Београд,	440
Остали	303
<b>Укупно</b>	<b>10.601</b>

*ЈП“Србијагас“, Нови Сад*

Аванс у износу од 9.858 хиљада динара је уплаћен по Уговору о снабдевању природним гасом број 01-01/1-3338 од 11. октобра 2019. године.

### 3.3.5. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 155.048 хиљада динара и односе се на:

**Табела број 21:** Структура потраживања по основу продаје:

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Купци у земљи	290.266	558.715
Купци у иностранству	666	669
Исправка вредности потраживања од купаца	(135.884)	(81.532)
<b>Укупно</b>	<b>155.048</b>	<b>477.852</b>

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи, купаца у иностранству и остала потраживања на основу продаје, а односе се на фактурисану реализацију по основу обављања делатности продаје сточарских и биљних производа, воде и остало.

Друштво је извршило попис потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2019. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству.

**Табела број 22:** Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи - правна лица и предузетници

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
„Al Dahra Srbija” д.о.о, Падинска Скела	133.222
„Институт ПКБ Агроекономик“ д.о.о, Београд- Падинска Скела	54.319
„Еур ПКБ Имес“ д.о.о, Београд-у стечају	17.213
„Драган Марковић“ а.д, Обреновац-у стечају	16.570
„Биг Бул“ д.о.о, Бачинци	8.895
„Клиника за психијатриске болести др. Лаза Лазаревић“	6.008
„Фриком“ д.о.о, Београд	4.910
„Институт за ратарство и повртарство“, Нови Сад	4.409
„Еко-Лаб“ д.о.о., Падинска Скела	3.610
„Kovilovo resort” д.о.о, Београд	3.151



Назив	2019. година
„Al Dahra Srbija” д.о.о, Падинска Скела	133.222
„Бд Агро“ а.д, Добановци-у стечају	2.711
Остали	35.248
<b>Укупно</b>	<b>290.266</b>

Од послатих независних потврда салда на дан 31. децембар 2019. године у износу од 271.080 хиљада динара, које чине 93 % потраживања од купаца у земљи, усаглашено је 61%, што одговара износу од 166.653 хиљаде динара. На основу послатих независних потврда салда-правних лица у земљи, у износу од 271.080 хиљада динара, неусаглашена потраживања од купаца у земљи износе 104.427, односно 39%.

**Налаз:** Друштво није извршило усаглашавање дела потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказану вредност потраживања од купаца од 155.048 хиљада динара.

**Ризик:** Због неусаглашених потраживања од купаца и необелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје постоји ризик од нереалног исказивања потраживања у финансијским извештајима Друштва.

**Препорука број 6:** Препоручујемо Друштву да усагласи потраживања са купцима у земљи, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и у складу с тим изврши књижења у својим пословним књигама.

Потраживања од купаца у иностранству исказана су у износу од 666 хиљада динара, а односе се на потраживања према „Ајден експорт-инпорт“, Босна и Херцеговина из ранијих година.

#### *Пословни однос са „Al Dahra Srbija” д.о.о, Падинска Скела*

Пословни односи „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд, и „Al Dahra Srbija” д.о.о, Падинска Скела регулисани су Споразумом о регулисању међусобних обавеза из заједничке производње од 14. фебруара 2020. године. Уговорене стране констатовале су да су новембра 2018. године отпочеле пословно техничку сарадњу на кооперацији у заједничкој пољопривредној производњи и да овим Споразумом регулишу међусобне обавезе проистекле из заједничке производње закључно са 31. децембром 2019. године.

Уговорене стране констатовале су да је у овом пословном-техничком односу „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд, у сврху остваривања сарадње у заједничкој пољопривредној производњи, ставило на располагање обрадиво пољопривредно земљиште укупне површине 6.792,8068 ха и два комбајна, а да је „Al Dahra Srbija” д.о.о, Падинска Скела спровела радове на обради земљишта према плану производње биљних култура намењених исхрани домаћих животиња који је утврдила у складу са расположивом механизацијом и људством стављеним на располагање за ове потребе, вршила засејавање и скидање усева, превоз и ускладиштење производа, као и примену агротехничких мера сносиће трошкове њихове реализације.

Уговорене стране констатовале су да је из заједничког пословног односа у пољопривредној производњи који је био и током 2019. године „Al Dahra Srbija” д.о.о, Падинска Скела дужна да „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд намира износ од 879.668,48 евра прерачунато у динарској противвредности по средњем курсу НБС за 1 евро на дан фактурисања, увећано за ПДВ уплатом на текући рачун „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд.

Уговорене стране су се споразумеле да горе споменути износ „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд, фактурише „Al Dahra Srbija” д.о.о, Падинска Скела, издавањем рачуна



најкасније до 29. фебруара 2020. године, а да „Al Dahra Srbija” д.о.о, Падинска Скела износ по предметној фактури плати у 11 месечних рата.

Потраживања према „Al Dahra Srbija” д.о.о, Падинска Скела, „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд исказана су у износу од 133.222 хиљада динара, а највећим делом, у износу од 103.408 хиљада динара се односе на потраживања на основу поменутог Споразума о регулисању међусобних обавеза из заједничке производње.

*Исправка вредности потраживања од купаца*

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, у току 2019. године, дате су у следећем табеларном прегледу:

**Табела број 23:** Промене на исправци вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Опис	Купци у земљи	Купци у иностранству	Укупно
<b>Стање на дан 01.01.2019. године</b>	<b>80.863</b>	<b>669</b>	<b>81.532</b>
Повећање исправке вредности на терет расхода	71.722	-	<b>71.722</b>
Наплаћена отписана потраживања у корист осталих прихода	(69)	-	<b>(69)</b>
Трајно отписана потраживања	(17.301)	-	<b>(17.301)</b>
<b>Стање на дан 31.12.2019. године</b>	<b>135.215</b>	<b>669</b>	<b>135.884</b>

Исправка вредности потраживања од купаца, у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2019. године исказана је у износу од 135.884 хиљаде динара, од чега се на исправку вредности потраживања од купаца у земљи односи 135.218 хиљада динара и исправку вредности потраживања од купаца у иностранству 666 хиљада динара.

Према рачуноводственим политикама, исправка вредности потраживања од купаца утврђује се када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Исправка вредности потраживања врши се појединачно по купцима, када прође најмање 60 дана од дана доспећа. Вероватноћа немогућности наплате потраживања и пласмана утврђује се у сваком конкретном случају на основу постојања релевантних чињеница (дуже кашњење у плаћању, а минимум 60 дана, покренут поступак стечаја, блокада текућих рачуна дужника због неизмирених обавеза, трајање блокаде, оспоравање износа потраживања, судски спор, застарелост, судска одлука о немогућности наплате потраживања у судском извршном поступку и др.). Процену наплативости и предлог за индиректни отпис потраживања код којих постоји неизвесна наплата, даје Комерцијални директор, уз одобрење Генералног директора.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована, уколико Друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату, а потраживање је претходно било укључено у приходе Друштва. Редовним пописом, на дан израде финансијских извештаја, Генерални директор доставља предлог одлуке о директном отпису потраживања Одбору директора, ради доношења одлуке.

Друштво је у току 2019. године, извршило исправку вредности потраживања од купаца у земљи и иностранству на терет расхода периода у укупном износу од 71.722 хиљаде динара. Извршена је наплата раније отписаних потраживања од купаца у



иностранству у укупном износу од 69 хиљада динара. Друштво је извршило трајан отпис потраживања у износу од 17.995 хиљада динара.

*Потраживања из специфичних послова*

Потраживања из специфичних послова у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 51.304 хиљада динара, а односе се на:

**Табела број 24:** Потраживања из специфичних послова

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања из заједничких и специфичних послова од трећих лица у земљи	51.302	52.071
Спорна потраживања из заједничких и специфичних послова од трећих лица	2	2
<b>Укупно</b>	<b>51.304</b>	<b>52.073</b>

-у хиљадама динара-

Потраживања из заједничких и специфичних послова од трећих лица у земљи, на дан 31. децембар 2019. године исказана су у износу од 51.302 хиљада динара, а односе се на потраживања од ЈКП “Инфостан Технологије“, Београд, у износу од 50.101 хиљада динара, „Al Dahra Србија“ д.о.о, Падинска Скела у износу од 1.191 хиљада динара и Ветеринарска служба „Al Dahra Србија“ д.о.о, Падинска Скела, у износу од 10 хиљада динара.

За потраживања из специфичних послова, извршена су усаглашавања са стањем на дан 31. децембра 2019. године, у износу од 51.292 хиљада динара, што чини 99% укупних потраживања из специфичних послова.

*Пословни однос са ЈКП “Инфостан Технологије“, Београд*

Фактурисање испоручене воде и услуга одвођења отпадних вода се обавља на два начина:

- за индивидуалне потрошаче – домаћинства и самосталне радње кроз систем обједињене наплате, ЈКП “Инфостан Технологије“, Београд,
- за правна лица, рачуне испоставља „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд.

Потраживања од ЈКП “Инфостан Технологије“, Београд на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 50.101 хиљада динара, а односе се на услуге обрачуна, дистрибуције и наплате: закупнине, одржавања, воде и канализације за око 3.750 стамбених јединица и 30 објеката за малу привреду, на подручју Месне заједнице Падинска Скела.

Односи са ЈКП “Инфостан Технологије“, Београд, регулисани су Уговором о пословној сарадњи и о уређењу међусобних права и обавеза из марта 2011. године.

Уговором се ЈКП “Инфостан Технологије“ (давалац услуга) обавезује да ће за „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд (корисник услуга) извршити обрачун, дистрибуцију и наплату накнаде за закупнину, одржавање, воду и канализацију за све кориснике по подацима достављеним од стране Корисника услуге.

Чланом 2. Уговора дефинисана су међусобна права и обавеза по коме се:

- давалац услуга обавезује да корисника услуга укључи у систем обједињене наплате комуналних услуга на територији града Београда са свим правима и обавезама који проистичу из овог система.



- давалац услуга обавезује да извештај о наплати накнаде за испоручену воду и услуге канализације достави кориснику услуга најдаље до 20-ог у месецу за претходни месец.
- давалац услуга обавезује да по обрачунима закупнине, воде и канализације изврши фактурисање последњег дана у месецу.
- давалац услуга обавезује да износ реализоване наплате уплати на текући рачун корисника, сукцесивно по спроведеној наплати реализације исте, а најкасније до подношења извештаја о наплати.
- давалац услуга обавезује да пет дана после штампе рачуна, достави кориснику услуга обрачун за испоручену воду, канализацију и закупнину.
- давалац услуга обавезује да за неизмирене обавезе против крајњих корисника, покрене поступке принудне наплате дуга у законски прописаном року.

Корисник услуга се обавезује да ће до 20-тог у месецу за претходни месец даваоцу услуга доставити потрошене кубике воде.

Чланом 3. Уговора дефинисано је да ће се наплата наведених услуга вршити путем јединственог месечног рачуна. Корисник услуга ће даваоцу услуга за посао, месечно плаћати износ прописан решењем, Извршног одбора Скупштине града Београда, о давању сагласности на Одлуку о ценама услуга обједињене наплате ЈКП „Инфостан Технологије“, Београд, бр. 38-836/02 од 17. маја 2002. године.

Ценовник водовода и канализације је по садржају и ценама идентичан ценовнику ЈКП „Београдски водовод и канализација“, с тим да су, услед специфичности локалне привреде, у њега уведене две нове категорије:

- у делу „I Испоручена вода“ додата је категорија „3. Фарме говеда“. Ова категорија се односи на део потрошње за потребе говедарских фарми (део потрошње „Al Dahra Srbija“ д.о.о. Игр);
- у делу „II Одвођење отпадних вода“ у категорији „Остали потрошачи“ додата је услуга „Пребацивање отпадних вода са туђих изворишта“. Ова категорија се односи на кориснике канализационог система који се водом, делимично или у потпуности, снабдевају из сопственог изворишта (Имлек, Фриком и Имес).

#### *Решење Републичке комуналне инспекције*

Решењем Републичког комуналног инспектора Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број 352-10-00097/2016-18, од 25. марта 2016. године, утврђено је да комуналну делатност снабдевања водом обавља лице (Друштво) које не испуњава услове прописане Законом о комуналним делатностима и налаже граду Београду да обављање комуналне делатности снабдевања водом за пиће у МЗ Падинска Скела врши правно лице које може да обавља комуналну делатност у складу са чланом 5. Закона о комуналним делатностима.

Дописом бр. 19992/1 од 13.05.2015. године, директор Београдског водовода и канализације Београд је обавестио „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд да „Водовод и канализација у оквиру ПКБ-а може да функционише-ради као не зависни систем, па уколико дође до промене власника „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд могуће је да Београдски водовод и канализација преузме контролу и управљање водоводом и канализацијом, који би радили као независан систем.

У оквиру исказаних потраживања из специфичних послова у земљи од ЈКП „Инфостан Технологије“, Београд, на дан 31. децембра 2019. године у износу од 50.101 хиљада динара највећи део се односи на потраживања из ранијих година у износу од



46.951 хиљада динара. За наведени износ Друштво није извршило исправку вредности потраживања.

**Налаз:** Друштво није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од ЈКП “Инфостан Технологије“, Београд, у износу од 46.951 хиљада динара иако су иста старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 58. до 62. МРС 39 Финансијски инструменти-признавање и одмеравање.

**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана исправка вредности потраживања из специфичних послова у износу 46.951 хиљаду динара, у корист губитка текуће године, налогом за књижење број 146039 од 06. октобра 2020. године

**Ризик:** Непоступањем у складу са рачуноводственим политикама, односно захтевима, МРС 39 постоји ризик да потраживања буду нереално исказана у финансијским извештајима Друштва.

### 3.3.6. Друга потраживања

Друга потраживања у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 4.091 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 25: Друга потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Потраживања за камату и дивиденду	16.883	16.883
Потраживања од запослених	37	353
Потраживања од државних органа и организација	-	479
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	292	17.143
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	311	1.923
Потраживање по основу накнаде штета	-	2.479
Остала краткорочна потраживања	2.704	3.571
Исправка вредности других потраживања	(16.136)	(16.136)
<b>Укупно</b>	<b>4.091</b>	<b>26.695</b>

Потраживања за камату и дивиденду исказана су у износу од 16.883 хиљада динара, а односе се највећим делом на потраживања из ранијих година према друштву „Драган Марковић“ а.д, Обреновац у стечају, у износу од 15.935 хиљада динара, ЈП “Сурчин“ Сурчин, у износу од 747 хиљада динара и БД „Агро ветеринарска служба“ у износу од 201 хиљаде динара за које је извршена исправка вредности осталих потраживања у износу од 16.136 хиљада динара.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 2.704 хиљада динара, а односе се у на потраживања од других правних лица из ранијих година у износу од 2.575 хиљада динара и потраживања за плаћен депозит код судова за вештачење у износу од 95 хиљада динара.

**Налаз:** Друштво није вршило адекватну процену наплативости других потраживања из ранијих година у износу од 2.575 хиљада динара иако су она старија од годину дана и неизвесна су у погледу њихове наплате, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 58. до 62. МРС 39 Финансијски инструменти-признавање и одмеравање.



**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана исправка вредности других потраживања у износу 2.575 хиљада динара, у корист губитка текуће године, налогом за књижење број 146040 од 06. октобра 2020. године

**Ризик:** Непоступањем у складу са рачуноводственим политикама и МРС 39 постоји ризик да потраживања буду нереално исказана у финансијским извештајима Друштва.

#### *Исправка вредности других потраживања*

Исправка вредности других потраживања исказана је у износу од 16.136 хиљада динара, а односи се на исправку вредности потраживања из ранијих година према друштву „Драган Марковић“ а.д, Обреновац у стечају у износу од 15.935 хиљада динара и БД „Агро ветеринарска служба“ у износу од 201 хиљаде динара.

### **3.3.7. Краткорочни финансијски пласмани**

Краткорочни финансијски пласмани у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године, исказани су у износу од 701.192 хиљада динара, а односе се на:

**Табела број 26:** Краткорочни финансијски пласмани

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Краткорочни кредити и пласмани-матична и зависна правна лица	172	172
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	1.020	1.020
Остали краткорочни финансијски пласмани	700.000	219.909
<b>Укупно</b>	<b>701.192</b>	<b>221.101</b>

Краткорочни финансијски пласмани, на дан 31. децембра 2019. године исказани су у износу од 701.192 хиљада динара, а односе се у највећем делу на орочена динарска новчана средства код „АИК банка“ а.д, Београд у износу од 500.000 хиљада динара на период од три месеца по основу уговора број 221 закљученог 06. фебруара 2019. године и анекса 1., 2., 3. из 2019. године, којима се сукцесивно продужава орочење на по три месеца и орочена динарска новчана средства код „Јубмес банке“ а.д, Београд у износу од 200.000 хиљада динара на период од три месеца, од 03. јула до 03. октобра 2019. године, на основу уговора број 4677/2019 и анекса 1 уговора број 7346/2019 од 03. октобра 2019. године, на период од три месеца.

Преостали износ од 1.192 хиљаде динара односи се на позајмице из ранијих година „Самосталном синдикату ПКБ корпорације“ у износу од 1.020 хиљада динара и „ПКБ Сирпак“ д.о.о. у ликвидацији у износу од 172 хиљаде динара.

**Налаз:** Друштво није вршило адекватну процену поврата исказаних позајмица у износу од 1.192 хиљада динара које потичу из ранијег периода и неизвесне су у погледу њиховог поврата, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 58. до 62. МРС 39 Финансијски инструменти-признавање и одмеравање.

**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана исправка вредности краткорочних финансијских пласмана у износу 1.192 хиљаде динара, у корист губитка текуће године, налогом за књижење број 146041 од 06. октобра 2020. године



**Ризик** Непоступањем у складу са рачуноводственим политикама и МРС 39 постоји ризик да краткорочни финансијски пласмани буду нереално исказани у финансијским извештајима Друштва.

### 3.3.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан 31. децембра 2019. године, исказани у износу од 2.559.821 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

**Табела број 27:** Стање готовинских еквивалената и готовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Текући (пословни) рачуни	2.554.154	1.760.459
Девизни рачун	1.634	1.647
Благајна	8	49
Остала новчана средства	4.025	9.052
<b>Укупно</b>	<b>2.559.821</b>	<b>1.771.207</b>

Друштво је извршило годишњи попис готовине и готовинских еквивалената и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем. Стање готовинских еквивалената и готовине на дан 31. децембра 2019. године исказано у износу 2.559.821 хиљада динара чине новчана средства на текућим и девизним рачунима код банака као и благајна и остала новчана средства.

Друштво је износ од 4.025 хиљада динара који се највећим делом односи на уплату рата запослених за откуп станова, евидентирало на рачуну остала новчана средства уместо на текућем рачуну.

Друштво је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембар 2019. године.

### 3.3.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан у укупном износу од 878 хиљада динара, на дан 31. децембар 2019. године односи се највећим делом на исказан ПДВ по примљеним фактурама за месец децембар 2019. године, а који је евидентиран у пореској пријави за месец јануар 2020. године.

### 3.3.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у укупном износу од 2.071 хиљада динара, а односе се највећим делом на унапред плаћене премије осигурања објеката и опреме у износу од 2.068 хиљада динара.

### 3.3.11. Ванбилансна евиденција

Структуру ванбилансне евиденције, која је у пословним књигама исказана у износу од 3.788.655 хиљада динара, на дан 31. децембар 2019. године чини:

**Табела број 28:** Структура ванбилансне евиденције

Опис	- у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
<b>Ванбилансна актива</b>		
Земљиште других лица на коришћењу	2.261.638	3.705.956
Туђи грађевински објекти на коришћењу	301.561	-
Дате хипотеке	820.258	6.779.829
Дате покретне ствари у залог	148.154	4.165.114





Опис	2019. година	2018. година
Примљене друге хартије од вредности	100.000	100.000
Туђа роба и производи на складишту	157.044	157.044
<b>Укупно:</b>	<b>3.788.655</b>	<b>14.907.943</b>
<b>Ванбилансна пасивна</b>		
Земљиште других лица на коришћењу	2.261.638	3.705.956
Туђи грађевински објекти на коришћењу	301.561	-
Дате хипотеке	820.258	6.779.829
Дате покретне ствари у залог	148.154	4.165.114
Примљене друге хартије у вредности	100.000	100.000
Туђа роба и производи на складишту	157.044	157.044
<b>Укупно:</b>	<b>3.788.655</b>	<b>14.907.943</b>

Земљиште других лица на коришћењу исказано у износу од 2.261.638 хиљада динара, утврђено пописом на дан 31. децембар 2019. године дато је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 29: Структура земљишта на коришћењу

- у хиљадама динара-

Врста земљишта	Површина у м <sup>2</sup>	Износ
Право коришћења на земљишту у државној својини	13.415.587	1.528.027
Приватна својина ПКБ Корпорације по подацима из РГЗ-а по попису	5.366.984	561.985
Заједничка својина -грађевинско земљиште	10.314	1.069
Земљиште искњижено из имовине Друштва	349.965	169.569
Остало земљиште под објектима	14.008	1.388
<b>Укупно:</b>	<b>19.156.858</b>	<b>2.261.638</b>

*Приватна својина ПКБ Корпорације по подацима из РГЗ-а по попису*

Структура земљишта у приватној својини ПКБ Корпорације у износу од 561.985 хиљаде динара дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 30: Структура земљишта у приватној својини ПКБ Корпорације

-у хиљадама динара-

Врста земљишта	Површина у м <sup>2</sup>	Износ
Пољопривредно земљиште	4.165.300	439.964
Шумско земљиште	492.010	51.171
Остало земљиште	340.643	30.543
Грађевинско земљиште	369.031	39.907
<b>Укупно:</b>	<b>5.366.984</b>	<b>561.585</b>

**Налаз:** Друштво је на дан 31. децембра 2019. године, на основу извршеног пописа прокњижило земљиште укупне површине 5.366.984 м<sup>2</sup>, (катастарске парцеле на општинама Сурчин и Палилула) у вредности од 561.585 хиљада динара, у ванбилансним евиденцијама, иако се исто према подацима Републичког геодетског завода води као приватна својина „ПКБ Корпорације“ а.д, Београд. Ово земљиште није обухваћено пописом на дан 31. октобар 2018. године, нити је претходно било књижено у пословним књигама Друштва, на рачуну некретнине, постројења и опрема.



У току 2020. године, Друштво је од Републичког геодетског завода, добило више уверења, којима се потврђује да су наведене парцеле укњижене у катастру као својина Друштва, по основу више решења о промени носиоца права својине, у периоду од 2012. до 2018. године, што упућује да је наведено земљиште требало исказати у оквиру имовине Друштва.

Због наведеног, нисмо били у могућности потврдити да исказана вредност земљишта у оквиру ванбилансних евиденција у износу од 561.585 хиљада динара чини имовину која није у власништву Друштва.

**Предузете мере у току ревизије:** Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност земљишта у ванбилансним евиденцијама за износ од 406.852 хиљаде динара, евидентирањем земљишта у корист рачуна Некретнине, постројења и опрема, а на терет осталог капитала за износ од 406.852 хиљаде динара, налогом за књижење број 148352 од 05. новембра 2020. године.

**Ризик:** Евидентирањем земљишта у оквиру ванбилансних евиденција на основу непоуздане документације, настаје ризик од погрешних информација у финансијским извештајима Друштва.

**Препорука број 7:** Препоручујемо Друштву да сагледа и анализира решења Републичког геодетског завода која се односе на земљиште у вредности од 154.733 хиљаде динара, евидентирано у ванбилансним евиденцијама, по којима је извршена промена носиоца права својине и након тога изврши прокњижавање овог земљишта у сталну имовину Друштва, у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промена рачуноводствених процена и грешке.

Према објашњењу одговорног лица Друштва, ово земљиште је евидентирано у оквиру ванбилансних евиденција, с обзиром да исто није било евидентирано на имовини у пословним књигама Друштва, а према подацима из аналитичких евиденција у ексел табелама Друштва на дан 31.12.2018.године. До утврђивања основа стицања, у складу са принципом опрезности, одлучено је да се ово земљиште води ванбилансно све док Друштво не обезбеди адекватну документацију на основу које би даље поступало, односно по утврђењу основа стицања, исто прекњижило на имовину Друштва, када се за то стекну услови.

*Туђи грађевински објекти на коришћењу* исказани су у износу 301.561 хиљаду динара односе се на процењену садашњу вредност више објеката (укупно 35 објеката), који су искњижени из имовине Друштва на ванбилансну евиденцију, које је пописна комисија идентификовала да нису у власништву „ПКБ Корпорације“ а.д, Падинска Скела, док се не обезбеди документација и не изврши провера, како су објекти са „ПКБ Корпорације“ а.д, Падинска Скела, прекњижени на другог носиоца права својине.

*Дате хипотеке* процењене вредности у износу од 820.258 хиљада динара, које је Друштво дало на непокретностима у власништву „ПКБ Корпорације“ а.д, Падинска Скела у корист три правна лица по уговорима о купопродаји робе, брисане су у 2020. години.

*Дате покретне ствари у залог* у износу од 148.154 хиљаде динара односе се на залог на меркатилној пшеници и соји (род 2017. године), у корист друштва „Промист“ д.о.о, Нови Сад, по основу Уговора о купопродаји ђубрива. Залог на покретним стварима су брисана у 2020. години.



Примљене друге хартије у вредности од 100.000 хиљада динара и туђа роба и производи у износу од 157.044 хиљаде динара евидентирани су на ванбилансној евиденцији по почетном стању.

**Налаз:** У поступку ревизије није презентована документација, на основу које би могли потврдити примљене хартије у вредности од 100.000 хиљада динара и туђу робу и производе у износу од 157.044 хиљаде динара, који су исказани у ванбилансним евиденцијама Друштва на дан 31. децембар 2019. године.

**Ризик:** Евидентирањем у оквиру ванбилансних евиденција на основу непоуздане документације, настаје ризик од погрешних информација у финансијским извештајима Друштва.

**Препорука број 8:** Препоручујемо Друштву да ажурира и уреди аналитичке евиденције, на основу веродостојне документације у вези са примљеним хартијама од вредности и примљеном туђом робом и производима и у складу са тим, спроведе одговарајућа књижења у оквиру ванбилансних евиденција.

### 3.3.12. Капитал

Табела број 31: Структура акцијског капитала на дан 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара-

Акционар	Број акција	2019. година	2018. година
Акцијски капитал државних органа односно Републике Србије	6.481.506	10.247.974	10.247.974
<b>Укупно</b>	<b>6.481.506</b>	<b>10.247.974</b>	<b>10.247.974</b>

Табела број 32: Структура капитала на дан 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара-

Капитал	2019. година	2018. година
Акцијски капитал	10.247.974	10.247.974
Друштвени капитал	-	-
Емисиона премија	37.004	37.004
Остали основни капитал	30.028.481	27.529.407
Нереализовани губици по основу ХОВ	(61.083)	(61.078)
Ревалоризационе резерве	4.522.573	8.957.608
Нераспоређени добитак	-	5.442.965
Губитак текуће године и ранијих година	(29.176.316)	(25.026.782)
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>15.598.633</b>	<b>27.127.098</b>

У Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, уписан је основни капитал у вредности од 10.247.998.080 РСД.

Остали основни капитал на дан 31. децембар 2019. године исказан је у износу од 30.028.481 хиљада динара (на дан 31. децембар 2018. године у износу од 27.529.407 хиљада динара).

У пословним књигама за 2019. годину прокњижено је земљиште (по процењеној вредности) у корист осталог капитала у вредности од 2.499.074 хиљада динара, на основу решења Републичког геодетског завода Службе за катастар непокретности Палилула о упису пољопривредног земљишта (мањим делом грађевинског и осталог земљишта) као приватне својине „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд.

На основу приложене документације утврђено је да је у периоду од 2015. до 2017. године на основу извршеног уписа земљишта, као приватне својине Друштва код



Републичког геодетског завода у вредности од 27.529.407 хиљада динара, евидентирана процењена вредност земљишта у пословним књигама Друштва, у корист осталог капитала.

**Налаз:** У билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказан је остали капитал у износу од 30.028.947 хиљада динара. У току 2019. године, у корист осталог капитала исказан је износ од 2.499.556 хиљада динара, на основу решења Републичког геодетског завода о упису пољопривредног земљишта (мањим делом грађевинског и осталог земљишта) као приватне својине Друштва.

На основу приложене документације у вези са уписом права својине Друштва над овим земљиштем, оснивачким актима Друштва као и споразумима закљученим са Републиком Србијом, нису нам пружена уверавања да исказана вредност наведеног земљишта од 30.028.947 хиљада динара у пословним књигама Друштва на дан 31. децембра 2019. године, представља остали капитал Друштва, јер се наведено земљиште користи за обављање основне делатности Друштва, а није унето у основни капитал Друштва.

**Ризик:** Евидентирањем осталог капитала на основу документације о упису пољопривредног земљишта као приватне својине Друштва, а без аката који садрже одредбе о уносу земљишта у капитал Друштва, настаје ризик од погрешних информација у финансијским извештајима Друштва.

**Препорука 9:** Препоручујемо Друштву да се усагласи са оснивачем по питању усклађивања оснивачког акта са наменом земљишта које је уписано код Републичког геодетског завода као приватна својина Друштва, а које је у финансијским извештајима исказано у оквиру имовине Друштва.

За износ губитка текуће године од 9.590.246 хиљада динара повећан је нераспоређени губитак, који је такође смањен на основу одлуке Скупштине друштва о делимичном покрићу губитка из ранијег периода из нераспоређене добити ранијих година у износу од 5.442.965 хиљада динара, од 28. јуна 2019. године.

Поред наведеног, на основу актуарског извештаја према коме су обрачуната резервисања за отпремнине и јубиларне награде запосленима за 2018. годину, налогом за књижење бр. 135405 од 31. децембра 2019. године, књижена су обрачуната резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених за 2018. годину, на терет губитка ранијих година у износу од 2.253 хиљаде динара.

Након наведених пословних промена, Друштво на дан 31. децембар 2019. године исказује губитак од 29.176.316 хиљада динара, од чега се на губитак текуће године односи 9.590.246 хиљада динара, а на губитак ранијих година 19.586.070 хиљада динара.

### **Ревалоризационе резерве**

На дан 31. децембар 2019. године, Друштво је у билансу стања, односно у пословним књигама исказало ревалоризационе резерве у износу од 4.522.573 хиљаде динара, као позитиван ефекат процене фер вредности основних средстава, применом модела ревалоризације које је Друштво усвојило као модел за накнадно вредновање некретнина, постројења и опреме, свођењем књиговодствене вредности на фер вредност, а у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, као и донетим интерним актом.

Предмет процене са стањем на дан 31. децембар 2019. године, била је имовина Друштва, а извршена је од стране овлашћеног проценитеља „RSM Advisory“ д.о.о, Београд, о чему је сачињен Извештај о процени фер вредности, на основу којег су у пословним књигама Друштва, на рачуну ревалоризационе резерве по основу



ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, евидентиране промене на начин приказан у следећем табеларном прегледу:

**Табела број 33:** Приказ структуре рачуна ревалоризационе резерве

Опис	2019. година
<b>Стање на почетку године - 01. јануара 2019. године</b>	<b>8.957.608</b>
Ревалоризационе резерве у току године	
- повећање по основу позитивног ефекта процене земљишта, грађевинских објеката и опреме	867.652
- повећање по основу позитивних ефеката процене биолошких средстава	58.756
- смањење по основу отуђења и расхода основних средстава	(4.076)
- смањење по основу негативног ефекта процене земљишта	(5.356.687)
<b>Стање на крају године – 31. децембра 2019. године</b>	<b>4.522.573</b>

**Табела број 34:** Табеларни преглед ревалоризационих резерви по рачунима из бруто биланса и аналитичкој евиденцији ревалоризационих резерви из помоћне књиге основних средстава умањене за одложене порезе који су резултат ревалоризације на дан 31. децембра 2019. године

Ревалоризационе резерве	Бруто биланс 31.децембар 2019.	Аналитика ревалоризационих резерви по основним средствима	Разлика
Земљиште	3.317.577	2.014.914	1.302.663
Грађевински објекти	1.078.171	1.038.141	40.030
Постројења и опрема	20.083	19.795	288
Инвестиционе некретнине	53.272	53.272	-
Биолошка средства	53.470	53.470	-
<b>Укупно:</b>	<b>4.522.573</b>	<b>3.179.592</b>	<b>1.342.981</b>

**Налаз:** Друштво је формирало ревалоризационе резерве у текућем и ранијим периодима у аналитичкој евиденцији основних средстава у укупном износу од 3.179.592 хиљаде динара, док су ревалоризационе резерве у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године евидентиране у укупном износу од 4.522.573 хиљаде динара, што чини разлику у износу од 1.342.981 хиљаду динара. Због тога што Друштво није вршило усклађивање ревалоризационих резерви у аналитичким евиденцијама са главном књигом, на дан 31. децембар 2019. године, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, преценило је ревалоризационе резерве у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године за износ од 1.342.981 хиљаду динара, а потценило нераспоређени добитак ранијих година за исти износ.

Такође, Друштво је исказало ревалоризационе резерве у укупном износу од 106.742 хиљаде динара, по основу позитивних ефеката процене биолошких средстава и инвестиционих некретнина у 2019. години у износу од 102.907 хиљада динара и ранијем периоду у износу од 3.835 хиљада динара, уместо на рачуну приходи од усклађивања вредности остале имовине, што није у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине и МРС 41 Пољопривреда.

На тај начин, Друштво је преценило ревалоризационе резерве за 106.742 хиљаде динара у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године, а потценило приходе од усклађивања



вредности остале имовине у износу од 102.907 хиљада динара и финансијски резултат ранијих година за 3.835 хиљада динара.

**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да су смањене ревалоризационе резерве у износу 1.449.723 хиљаде динара, у корист нераспоређеног добитка ранијих година у износу 1.342.981 хиљаду динара и нераспоређеног добитка текуће године у износу 106.742 хиљаде динара, налогом за књижење број 146028 од 06. октобра 2020. године.

**Ризик:** Непоступањем у складу са захтевима МРС настаје ризик од исказивања погрешних информација у финансијским извештајима Друштва.

### 3.3.13. Дугорочна резервисања

Друштво је на дан 31. децембра 2019. године исказало дугорочна резервисања у износу од 65.959 хиљада динара, а односе се на:

**Табела број 35:** Стање дугорочних резервисања на дан 31. децембар 2019. године

Опис	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Резервисања за отпремнине	547	-
Резервисања за јубиларне награде	1.784	-
Резервисања за судске спорове	63.628	36.252
<b>Укупно</b>	<b>65.959</b>	<b>36.252</b>

**Табела број 36:** Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2019. години:

Назив резервисања	-у хиљадама динара-			
	Отпремнине	Јубиларне награде	Судски спорови	Укупно
Стање на дан 01.01.2019.године	-	-	36.252	36.252
Резервисања за 2018. годину на терет губитка из ранијих година	471	1.782	-	2.253
Резервисања на терет расхода периода	73	-	33.114	33.187
Актуарски добици или губици по основу плана дефинисаних примања	5			5
Искоришћена резервисања (смањење)	-	-	(5.738)	(5.738)
<b>Стање на дан 31.12.2019.године</b>	<b>549</b>	<b>1.782</b>	<b>63.628</b>	<b>65.959</b>

Овлашћени актуари су извршили актуарски обрачун дугорочних резервисања по основу обавеза за накнаде запосленима при одласку у редовну пензију, као и накнаде за јубиларне награде остварене за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Друштву, са стањем на дан 31. децембар 2019. године коришћењем метода процене садашње вредности будућих очекиваних исплата у складу са МРС 19 Примања запослених. У обрачуну су примењени следећи параметри: дисконтна стопа 3%, стопа флукуације 5% за 2019. годину и процењена стопа раста просечне зараде од 4,00%.

У 2019. години извршено је укидање дугорочног резервисања у износу од 5.738 хиљада динара по основу исплата за судске спорове по тужбама из радних односа.

У складу са МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, извршена су резервисања за судске спорове на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 63.628 хиљада динара, која представљају обавезе по судским споровима који се воде против Друштва, за које постоји вероватноћа да ће у наредном периоду бити изгубљени.



Резервисања су извршена према процени издатака потребних за измирење процењене садашње обавезе по основу судских спорова у току.

### 3.3.14. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2019. године су исказане у износу од 229.986 хиљада динара у целости се односе на остале дугорочне обавезе које доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања.

Табела број 37: Остале дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-		
Назив	2019.година	2018.година
Обавезе по основу финансијског лизинга	4.080	13.507
Остале дугорочне обавезе	229.986	229.986
Текуће доспеће обавеза по основу финансијског лизинга	(4.080)	(9.426)
<b>Укупно</b>	<b>229.986</b>	<b>234.067</b>

Остале дугорочне обавезе у износу 229.986 хиљада динара се односе на обавезе које су у судском спору са градом Београд, (од чега се 51.608 хиљада динара односи на главни дуг, а преостали износ на обрачунату камату), који је правни слобденик Фонда за финансирање и изградњу станова солидарности, са којим је „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд, закључила више уговора о финансирању и изградњи станова солидарности, као и анексе уговора у периоду од 1986. до 1992. године.

Тужена „ПКБ Корпорација“ а.д. Београд, води судски спор за наведене обавезе, због тога што оспорава начин обрачуна затезне камате, при чему не оспорава постојање главног дуга.

Привредни Апелациони суд у Београду је донео Решење број 3 Пж 4527/18 од 05. фебруара 2020. године, којим се укида делимична пресуда Привредног суда у Београду број П.7833/15 од 23. маја 2018. године, по којој је тужена „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд дужна да исплатити износ од 195.056 хиљада динара са обрачуном затезном каматом почев од 19. фебруара 2016. године, због чега се предмет враћа првостепеном суду на поновно суђење.

У поступку ревизије, на основу достављене документације нисмо могли потврдити да ли је обавеза према граду Београду у износу од 229.986 хиљада динара реално исказана у пословним књигама Друштва.

### 3.3.15. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе на дан 31. децембар 2019. године, Друштво је евидентирало у износу од 1.994.798 хиљада динара, што чини 15% од 13.298.654 хиљаде динара, која представља разлику између садашње вредности нематеријалне имовине, основних средстава и биолошких средстава у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године у износу од 14.078.373 хиљаде динара и неотписане вредности средстава према пореским прописима у износу 779.719 хиљада динара.

Према МРС 12 Порез на добитак, Друштво треба да призна:

- одложене пореске обавезе за све привремене разлике за које се очекује да ће повећати опорезиви добитак у будућности;
- одложена пореска средства за све привремене разлике за које се очекује да ће умањити опорезиви добитак у будућности;



- одложена пореска средства за пренете неискоришћене пореске губитке и неискоришћени порески кредит.

**Налаз:** Друштво је приликом обрачуна одложених пореза у садашњу вредност сталних средстава укључило и набавну вредност земљишта у износу од 11.882.932 хиљаде динара, уместо ревалоризационих резерви насталих проценом фер вредности земљишта у износу од 2.364.389 хиљада динара, насталих у текућем и у ранијим периодима.

У поступку ревизије утврђене су одложене пореске обавезе на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 539.593 хиљада динара по основу:

- привремене разлике између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима (рачуноводствена основица 2.041.382 хиљада динара) и неотписане вредности средстава према пореским прописима (пореска основица 779.719 хиљада динара), која износи 1.261.663 хиљаде динара. На основу ове разлике настају одложене пореске обавезе у износу од 189.249 хиљада динара;

- ревалоризационих резерви насталих приликом процене фер вредности земљишта у износу од 2.364.389 хиљада динара, на основу чега настају одложене пореске обавезе у износу од 354.658 хиљада динара;

Одложене пореске обавезе на дан 31. децембар 2019. године, обрачунате на описани начин износе 543.907 хиљада динара.

Такође, Друштво није, на дан 31. децембар 2019. године утврдило нити одложена пореска средства у износу од 4.315 хиљаде динара, од чега се на резервисања за отпремнине и судске спорове односи износ од 4.128 хиљада динара и резервисања расхода на име неплаћених јавних прихода у износу од 187 хиљада динара.

Пребијањем одложених пореских обавеза у износу од 543.107 хиљада динара и одложених пореских средстава у износу од 4.315 хиљада динара, настају одложене пореске обавезе од 539.593 хиљада динара.

Због наведеног, у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године, више су исказане одложене пореске обавезе, а мање одложени порески приходи периода за износ од 1.455.205 хиљада динара.

**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да су смањене одложене пореске обавезе у износу 1.455.205 хиљада динара, у корист нераспоређеног добитка ранијих година, налогом за књижење број 146035 од 06. октобра 2020. године.

**Ризик:** Необрачунавање одложених пореза у складу са МРС 12 Порез на добитак, повећава се ризик да финансијски извештаји не приказују објективно финансијски положај и резултате пословања Друштва, што утиче на погрешне закључке корисника финансијских извештаја.

### 3.3.16. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је на дан 31. децембар 2019. године исказало остале краткорочне финансијске обавезе у износу 198.898 хиљада динара.

Табела број 38 : Преглед осталих краткорочних финансијских обавеза

Опис	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година.
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају у року од годину	198.898	200.892
<b>Укупно</b>	<b>198.898</b>	<b>200.892</b>





Део осталих дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину дана у укупном износу од 198.898 хиљада динара обухватају:

- обавезе према повериоцу „Massey Ferguson S.A.“, Француска, у износу од 194.848 хиљада динара (1.856.274,63 USD и 770,43 EUR) настале по Уговору за испоруку и снабдевање пољопривредном опремом број 7416 од децембра 1996. године. Укупна уговорена цена за пољопривредну опрему износи 2.073.590 USD, уз каматну стопу од 8% годише. Уговорени начин плаћања је 5% вредности уговора авансно у износу од 103.680 USD, а преостали део у износу од 1.969.910 USD у пет годишњих рата од 15.децембра 1997. године до 15. децембра 2001. године. У члану 5. уговора је дефинисано да се вредност испоручене опреме може исплатити готовински или испоруком житарица у складу са ануитетним планом. Последње усаглашено стање ових обавеза је 31. децембра 2017. године.

У поступку ревизије, послат је захтев за конфирмацију повериоцу „Massey Ferguson S.A.“, Француска, за усаглашавање стања обавеза на дан 31. децембар 2019. године, која није враћена и потврђена. Програмом за продају имовине „ПКБ Корпорација“ а.д. Београд, купцу „Al Dahra Србија“ д.о.о, Падинска Скела, из новембра 2018. године, предвиђено је да ће „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд, средства од продаје имовине искористити за измирење свих преосталих обавеза према обезбеђеним и необезбеђеним повериоцима, међутим, према рекапитулацији обавеза које се у складу са Програмом за продају имовине измирују из приватизационих прихода, наведене обавезе према „Massey Ferguson S.A.“, Француска, у износу од 194.848 хиљада динара нису измирене.

У поступку ревизије нисмо могли потврдити наведене обавезе, као ни ефекте који могу имати на финансијске извештаје за 2019. годину.

Обавезе према „Sogelease Србија“ д.о.о, Београд у износу од 4.050 хиљада динара (34.520,83 ЕУР), по закљученим уговорима за набавку седам путничких возила Fiat, Dacia и утоваривача на точковима 950 GC, узете на финансијски лизинг у 2017. години. Уговорима је предвиђен рок отплате на 36 месеци и номиланом каматном стопом од 3,29 до 3,99%.

Обавезе по основу финансијског лизинга су усаглашене са даваоцем кредита.

**Налаз:** Друштво није извршило усаглашавање краткорочних финансијских обавеза према повериоцу „Massey Ferguson S.A.“, Француска исказаних у износу од 194.848 хиљада динара из ранијег периода због чега изражавамо резерву на наведену билансну позицију.

**Ризик:** Због неусаглашених обавеза са повериоцима постоји ризик од погрешног исказивања финансијских обавеза према повериоцима друштва у финансијским извештајима.

**Препорука број 10:** Препоручујемо друштву да са повериоцем „Massey Ferguson S.A.“, Француска изврши међусобно усаглашавање у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и након тога изврши књижења у својим пословним књигама.

### 3.3.17. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31. децембра 2019. године исказани у износу од 1.250 хиљада динара у следећој табели:

**Табела број 39 :** Структура примљених аванса



-у хиљадама динара-

Назив	2019.године	2018.година
Примљени аванси за производе и услуге у	1.250	2.365
<b>Укупно:</b>	<b>1.250</b>	<b>2.365</b>

**Табела број 40:** Аналитички преглед примљених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	2019.године
Примљени аванси из ранијих година:	
„VIP Mobile“ д.о.о, Београд	798
„Телеком Србија“ а.д, Београд	197
„Теленор“ д.о.о, Београд	71
„Minex Automat“ д.о.о, Београд	63
<b>Свега</b>	<b>1.129</b>
Остали	121
<b>Укупно</b>	<b>1.250</b>

**Налаз:** Друштво није презентовало рачуноводствене исправе којима доказује основ признавања примљених аванса за услуге из ранијих година у износу од 1.129 хиљада динара, нити је усагласило обавезе по основу примљених аванса из ранијих година. На дан 31. децембар 2019. године, Друштво је било у обавези да преиспита стање укупно примљених аванса од купаца и да сходно утврђеном чињеничном стању спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама, у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39 Финансијски инструменти-признавање и одмеравање.

**Ризик:** Непредузимање адекватних мера у смислу процене стања примљених аванса од купаца, проузрокује ризик од евентуалног ненаменског одлива новчаних средстава, по основу повраћаја истих.

**Препорука број 11:** Препоручујемо Друштву да усагласи међусобна потраживања и обавезе за примљене авансе из ранијег периода у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, утврди основ њиховог даљег признавања и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

### 3.3.18. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембар 2019. године износе 44.422 хиљаде динара.

**Табела број 41:** Табеларни приказ обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018.година
Добављачи – матична и зависна правна лилица	4.863	5.363
Добављачи у земљи	30.309	79.632
Остале обавезе из пословања	9.250	69.085
<b>Укупно:</b>	<b>44.422</b>	<b>154.080</b>

*Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи* исказани са стањем на дан 31. децембар 2019. године у износу од 4.863 хиљаде динара, у целости се односе на обавезе према добављачу ПКБ „Зелена енергија“ д.о.о, Београд, по фактурама из 2017. и 2018. године, за услуге закупа земљишта, објеката и опреме на основу закљученог Уговора о закупу број 10 од 19. маја 2017. године.



Добављачи у земљи

Табела број 42 Аналитика добављача у земљи

Назив	Износ
ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад	8.338
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	3.055
„Велефарм-Пролек“ д.о.о, Београд	2.868
„ВИП“ а.д, у стечају, Београд	2.522
„Еур ПКБ Имес“ д.о.о. Београд, у стечају	2.228
ЈП „ЕПС“, Београд	1.856
„Лигнум-С Драган Гаврић п.р, Ђурђево	1.148
ЈКП „Градска Чистоћа“, Београд	1.065
„Ветеринарска служба Al Dahra“ д.о.о, Падинска Скела.	927
„Делта аграр“ д.о.о, Београд	666
„Еко-Лаб“ д.о.о, Падинска Скела	615
Остали	5.021
<b>Свега:</b>	<b>30.309</b>

Од послатих независних потврда салда на дан 31. децембар 2019. године у износу од 26.599 хиљада динара, које чине 87,76 % исказаних обавеза према добављачима у земљи, усаглашено је 43,20 %, што одговара износу обавеза према добављачима у земљи од 11.489 хиљаде динара.

Обавезе Друштва према ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад нису усаглашене. Наиме, у својим пословним књигама, Друштво према ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, има исказане обавезе на дан 31. децембар 2019. године у укупном износу од 9.651 хиљаду динара, од чега је на рачуну добављачи у земљи исказан износ од 8.338 хиљада динара, из ранијих година, а на рачуну обавеза за накнаде за коришћење добара исказан је износ од 1.312 хиљада динара.

Увидом у аналитичку картицу добављача ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, утврђено је да ово правно лице у својим пословним књигама, на дан 31. децембар 2019. године исказује потраживања од „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд у укупном износу од 30.029 хиљада динара и то по основу накнада за испуштenu воду и наканда за коришћење водног добра (испостављена решења) у износу од 17.957 хиљада динара, а по основу обрачунатих камата за неблаговремено плаћање накнаде по решењима у износу од 12.072 хиљада динара, која се односе на период од 2011. до 2019. године.

**Налаз:** Друштво није извршило усаглашавање дела обавеза према добављачима у земљи, због чега изражавамо резерву на исказани износ обавеза према добављачима у земљи од 30.309 хиљада динара.

**Ризик:** Због неусаглашених обавеза према добављачима постоји ризик од нереалног исказивања обавеза у пословним књигама Друштва.

**Препорука број 12:** Препоручујемо Друштву да усагласи обавезе према добављачима у земљи у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и у складу с тим изврши књижења у својим пословним књигама.

Остале обавезе из пословања исказане са стањем на дан 31. децембар 2019. године у износу од 9.250 хиљада динара у целости се односе према Министарству



пољопривреде, шумарства и водопривреде, по основу обавезе „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд да изврши поврат уплаћене премије за тов јунади у месецу октобру 2018. године, по Допунском решењу број 401-00-15395/3/2018-3 од 22. новембра 2018. године.

### 3.3.19. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2019. године износе 15.884 хиљаде динара.

**Табела број 43:** Приказ осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе из специфичних послова		
обавезе по основу заједничких послова	8.144	8.829
<b>Свега:</b>	<b>8.144</b>	<b>8.829</b>
Обавезе по основу зарада и накнаде зарада		
за нето зараде и накнаде зарада и накнаде зараде које се рефундирају	2.441	4.429
за порезе и доприносе на зараде и на накнаде зарада које се рефундирају	2.085	2.737
<b>Свега:</b>	<b>4.526</b>	<b>7.166</b>
Друге обавезе		
обавезе по основу камата и трошкова финансирања	1.910	199.646
обавезе према запосленима	-	222
остале друге обавезе	1.304	7.544
<b>Свега:</b>	<b>3.214</b>	<b>207.412</b>
<b>Укупно</b>	<b>15.884</b>	<b>223.407</b>

#### *Обавезе по основу заједничких послова*

Обавезе по основу заједничких послова у износу од 8.144 хиљаде динара, у износу од 7.964 хиљаде динара се односе према ЈКП „Инфостан“ Београд, по основу префактурисаних трошкова извршитељима за поднете предлоге за извршење за неплаћене комуналне услуге по закљученом Уговору о пословној сарадњи и о уређењу међусобних права и обавеза број 2233/2 од 03. марта 2011. године. Наведене обавезе према ЈКП „Инфостан“ Београд, нису усклашене са стањем на дан 31. децембар 2019. године.

Преостали део у износу од 159 хиљада динара односи се на обавезе према „Al Dahra Србија“ д.о.о, Падинска Скела, по основу обрачуна заједничких трошкова за електричну енергију за месец децембар 2019. године.

*Обавезе по основу зарада и накнада зарада, као и обавезе за порезе и доприноса на зараде и накнаде зарада, у укупном износу од 4.526 хиљада динара, односе се на обрачунате, а неисплаћене нето зараде Друштва за месец децембар 2019. године у износу од 2.411 хиљаду динара, нето накнаде за боловање преко 30 дана за месец децембар 2019. године у износу од 30 хиљада динара и порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада које се рефундирају у износу од 2.085 хиљада динара, а које су у целости плаћене у 2020. години.*

*Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у укупном износу од 1.910 хиљада динара односе се на затезне камате по обавезама према добављачима у износу од 725 хиљада динара, затезне камате по обавезама за порез на додату вредност у износу од 843 хиљаде динара и затезну камату на комуналну таксу у износу од 342 хиљаде динара.*



Остале друге обавезе у износу од 1.304 хиљаде динара односе се на неисплаћене накнаде члановима управног одбора за месец децембар 2019. године у износу од 198 хиљада динара, обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 375 хиљада, обавезе за накнаде члановима породице за месец новембар и децембар 2019. године у износу од 479 хиљада динара, обавезе за обуставе од нето зараде запослених у износу од 48 хиљада динара и обавезе према Независном синдикату у износу од 10 хиљада динара. .

Преостали износ од 194 хиљаде динара се односи на обавезе по основу умањења зарада, према Буџету Републике Србије по основу умањења зараде запослених за месец децембар 2019. године, по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава. Друштво је наведене обавезе измирило у јануару 2020. године.

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане на дан 31. децембра 2019. године у износу од 32.143 хиљаде динара чине обрачунати порез на додату вредност за утврђени мањак по попису, који је евидентиран у Пореској пријави ПППДВ за месец јануар 2020. године у износу од 8.045 хиљада динара и обавезе за порез на додату вредност по измењеним пореским пријавама из 2019. године у износу од 24.047 хиљада динара, а које су плаћене у току 2020. године.

### 3.3.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине, у износу 1.276 хиљада динара, односе се на накнаду за одводњавање према ЈКП „Воде Војводине“ Нови Сад, за земљиште уписано у КО Перлез, Чента у износу од 1.239 хиљада динара, за комуналну таксу у износу од 29 хиљада динара и обавезе за остале порезе у износу од 8 хиљада динара.

### 3.3.21. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана на дан 31. децембра 2019. године у износу од 18 хиљада динара односе се на обрачунате приходе будућег периода из ранијих година.

## 3.4. Биланс успеха

Друштво је у 2019. години остварило нето губитак у износу од 9.590.246 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних расхода у износу од 10.993.392 хиљада динара и укупних прихода од 1.886.819 хиљада динара, а који је увећан за расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 290.290 хиљада динара, нето губитак пословања који се обуставља у износу од 523 хиљада динара и порески расход периода у износу од 192.860 хиљаде динара.

У сегментима пословних, осталих прихода и сегменту прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине исказан је губитак, док је у сегменту финансијских прихода исказан добитак, што је приказано у следећој табели:

Табела број 44: Структура прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	1.435.887	2.461.367	(1.025.480)
Финансијски	28.422	14.174	14.248



Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	271	290.561	<b>(290.290)</b>
Остали	422.510	8.517.851	<b>(8.095.341)</b>
Губитак из редовног пословања			<b>(9.396.863)</b>
Нето губитак пословања који се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода		523	<b>(523)</b>
Порески расход периода		192.860	<b>(192.860)</b>
<b>Нето губитак</b>	<b>1.887.090</b>	<b>11.477.33</b>	<b>9.590.246</b>

### 3.4.1. Пословни приходи

Пословни приходи за 2019. годину исказани су у износу од 1.435.887 хиљада динара, а односе се на:

**Табела број 45:** Структура пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Приходи од продаје робе	1.029.529	2.305
Приходи од продаје производа и услуга	400.043	3.602.449
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	-	109.915
Други пословни приходи	6.315	76.587
<b>Укупно</b>	<b>1.435.887</b>	<b>3.791.256</b>

#### *Приходи од продаје робе*

Приходи од продаје робе исказани су у износу од 1.029.529 хиљада динара, а односе се у највећем делу на продају биљних производа (кукуруз, јечам, соја, луцерке и остало) у износу од 778.347 хиљада динара, млека и јаја у износу од 101.486 хиљада динара и осталих производа у износу од 149.696 хиљада динара. Друштво је у току 2019. године куповало млеко од „Al Dahra Srbija” д.о.о, Падинска Скела које је по истим јединичним ценама продавало „Имлек“ а.д, Падинска Скела.

**Налаз:** Друштво је у оквиру прихода од продаје робе, евидентирало и приходе од продаје готових производа и материјала у износу од 778.347 хиљада динара што није у складу са чланом 50. и 52. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Погрешним класификовањем прихода настаје ризик од нетачног исказивања готовинских еквивалената и готовине у финансијским извештајима друштва.

**Препорука број 13:** Препоручујемо Друштву да у наредном периоду приходе од продаје готових производа и материјала евидентира у складу са чланом 50. и 52. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### *Приходи од продаје производа и услуга*

Приходи од продаје производа и услуга исказани су износу од 400.043 хиљада динара, а односе се на приходе од посејаних пољопривредних култура у износу од 135.504 хиљада динара које је „ПКБ корпорација Београд“ а.д, Београд фактурисала „Al Dahra Srbija” д.о.о, Падинска Скела на основу Извештаја о трошковима у складу са чланом 2.4 Кровног уговора о продаји имовине субјекта приватизације „Пољопривредна корпорација Београд“ а.д, Београд који је сачинио „Deloitte“ д.о.о. С обзиром да се ради о приходима који су остварени у 2018. години, Друштво је погрешно исказало приходе



од продаје производа и услуга у износу од 135.504 хиљада динара у 2019. години уместо на рачуну прихода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

Преостали приходи од продаје производа и услуга односе се на приходе од услуга са „Al Dahra Srbija” д.о.о, Падинска Скела у износу од 103.408 хиљада динара који су утврђени Споразумом о регулисању међусобних обавеза из заједничке производње бр.526 од 14. фебруара 2020. године са „Al Dahra Srbija” д.о.о, Падинска Скела, као и приходе од потрошње воде, пребацивање отпадних вода са туђих извора и остале приходе. Фактурисање се врши у складу са ценовницима и закљученим уговорима.

#### *Други пословни приходи*

Други пословни приходи исказани су у износу од 6.315 хиљада динара, а односе се највећим делом на приходе од закупнина објеката правним лицима и предузетницима у износу од 5.943 хиљада динара и закупнина земљишта правним лицима у износу од 329 хиљада динара. Фактурисање се врши у складу са закљученим уговорима.

### **3.4.2. Пословни расходи**

Пословни расходи за 2019. годину износе 2.461.367 хиљада динара.

**Табела број 46:** Аналитички приказ структуре пословних расхода

Назив	2019. година	2018. година
Набавна вредност продате робе	177.594	2.202
Приходи од активирања учинака и робе	-	(616.163)
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	-	(193.613)
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	1.847.670	526.342
Трошкови материјала	6.261	1.402.148
Трошкови горива и енергије	45.815	507.095
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични	84.038	4.080.981
Трошкови производних услуга	68.427	192.759
Трошкови амортизације	63.891	650.872
Трошкови дугорочних резервисања	33.187	
Нематеријални трошкови	134.484	445.178
<b>Укупно</b>	<b>2.461.367</b>	<b>6.997.801</b>

#### *3.4.2.1. Набавна вредност продате робе*

Набавна вредност продате робе у износу од 177.594 хиљаде динара највећим делом односи се на трошкове набавне вредности од продаје млека, друштву „Имлек“ а.д, Београд, набављено од „Al Dahra Srbija” д.о.о, Падинска Скела, у износу од 95.995 хиљада динара и трошкове набавне вредности продатог репроматеријала и осталог материјала у износу од 81.959 хиљада динара.

У 2019. години, Друштво је продавало залихе материјала као трговачку робу и на тај начин је исказало приходе од продаје робе на домаћем тржишту и набавну вредност продате робе, уместо да је продају материјала евидентирало на рачунима добитака или губитака од продаје материјала, у складу са члановима 46 и 67 Правилника о контном оквиру.



### 3.4.2.2. Смањење вредности залиха учинака

Смањење вредности залиха учинака износе 1.847.670 хиљада динара.

Табела број 47: Промене вредности залиха учинака

Назив	2019. година	2018. година
Повећање вредности залиха учинака	-	(193.613)
Смањење вредности залиха учинака	1.847.670	526.342
<b>Укупно:</b>	<b>1.847.670</b>	<b>332.729</b>

-у хиљадама динара-

Табела број 48: Кретање промене вредности залиха учинака

Назив	Повећање вредности залиха учинака	Смањење вредности залиха учинака	Укупно
Недовршена производња	-	1.673.001	1.673.001
Готови производи	1.256.656	1.431.325	174.669
<b>Укупно</b>	<b>1.256.656</b>	<b>3.104.326</b>	<b>1.847.670</b>

-у хиљадама динара-

Промена вредности залиха учинака утврђена је као разлика између почетне и крајње вредности залиха недовршене производње и готових производа.

### 3.4.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у износу од 45.815 хиљада динара, односе се на трошкове горива и мазива у износу од 2.171 хиљаду динара, трошкове електричне енергије у износу од 23.276 хиљада динара и трошкове гаса у износу 20.368 хиљада динара.

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

Структура трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, који су за 2019. годину исказани у износу од 84.038 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

Табела број 49: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	47.721	3.557.383
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.455	305.898
Трошкови накнада по уговору о делу	1.318	1.358
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	1.393	125.472
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	1.843	-
Трошкови накнаде члановима органа управљања и надзора	3.866	8.153
Остали лични расходи и накнаде	19.442	82.716
<b>Укупно</b>	<b>84.038</b>	<b>4.080.980</b>

- у хиљадама динара-





*Запошљавање и радно ангажовање у току 2019. године*

Друштво је у 2019. године имало просечно 52 запослена лица. На дан 01. јануар 2019. године, Друштво је имало 73 запослених лица и то 18 на неодређено и 55 на одређено време, а на дан 31. децембар 2019. године имало је 43 запослена и то 10 на неодређено и 33 на одређено време. У току 2019. године са пет лица је заснован, а са 37 лица је прекинут радни однос у Друштву.

**Трошкови зарада и накнада зарада**

Трошкови зарада и накнада зарада за 2019. годину, у пословним књигама Друштва, исказани су у бруто износу од 47.721 хиљаду динара.

**Табела број 50:** Структура трошкова зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -

Назив	2019. година
Основна зарада за време проведено на раду	25.642
Увећана зарада за радни учинак	3.981
Накнада зараде за време годишњег одмора	3.572
Увећана зарада за минули рад	3.028
Накнада трошкова за исхрану у току рада	2.991
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	2.856
Увећање зараде за рад ноћу	1.344
Увећање зараде за прековремени рад	879
Накнада зараде на дан државног празника	606
Увећање зараде за рад на дан празника	601
Накнада за боловање до 30 дана	427
Плаћено одсуство	248
Накнада зараде за време верског празника	86
Остало	191
Исплата зараде из ранијег периода по основу пресуде суда	880
Накнада за неискоришћени годишњи одмор	389
<b>Укупно</b>	<b>47.721</b>

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.

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених у току 2019. године Друштво је вршило на основу Колективног уговора „Пољопривредне корпорације Београд“ а.д, Падинска Скела из 2015. године, као и Правилника о организацији и систематизацији послова „Пољопривредне корпорације Београд“ а.д, Падинска Скела из 2012. године. По основу Споразума о продужењу примене колективног уговора „Пољопривредне корпорације Београд“ а.д, Падинска Скела број 14954 из 2017. године, наведени Колективни уговор примењивао се и у току 2019. године. Коefицијенти за обрачун зарада, за систематизована радна места, саставни део су поменутог Колективног уговора.

Основна зарада у Друштву, за време проведено на раду, у 2019. години, износила је 20.010 динара нето и утврђена је чланом 82. Колективног уговора код послодавца број



830 од 29. јануара 2015. године. Друштво је приликом обрачуна зараде у току 2019. године умањивало основну зараду у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Увећана зарада за радни учинак у износу од 3.981 хиљаду динара исплаћивана је по основу члана 92. Колективног уговора код послодавца и Предлога генералног директора о увећању основне зараде.

Исплата зараде из ранијег периода по основу пресуде суда у износу од 880 хиљада динара односи се на исплату зараде, за период од 2012. до 2015. године, једном запосленом на основу пресуде број 4П1-3392/18.

#### **Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима**

У току 2019. године Друштво је ангажовало пет лица по основу обављања привремених и повремених послова, а трошкови по том основу исказани су у износу од 1.393 хиљада динара.

#### **Трошкови накнаде члановима органа управљања и надзора**

Трошкови накнаде директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани су у износу од 3.866 хиљада динара. Накнада члановима органа управљања и надзора износи једну просечну нето зараду по запосленом у Републици Србији.

#### **Остали лични расходи и накнаде**

Остали лични расходи и накнаде у вредности 19.442 хиљаде динара у највећем делу се односе на:

- накнаду штете једном запосленом у износу од 10.521 хиљада динара по пресуди бр. 937/16,
- солидарну помоћ деци умрлих и настрадалих радника у износу од 3.774 хиљаде динара и
- трошкове доласка и одласка са радног места запосленима у износу од 2.345 хиљада динара.

#### *3.4.2.5. Трошкови производних услуга*

Структура трошкова производних услуга, који су за 2019. годину исказани у износу од 68.426 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

**Табела број 51:** Структура трошкови производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Трошкови услуга на изради учинака	26.539	60.530
Трошкови транспортних услуга	2.268	11.121
Трошкови услуга одржавања	6.536	44.227
Трошкови закупнина	16.524	4.425
Трошкови спонзорства	2.400	-
Трошкови рекламе и пропаганде	-	4.520
Трошкови осталих услуга	14.159	67.935
<b>Укупно</b>	<b>68.426</b>	<b>192.758</b>

#### *Трошкови услуга на изради учинака*

Трошкови услуга на изради учинака у вредности од 26.539 хиљада динара, највећим делом односе се на:



- пољопривредне радове фактурисане од стране „Al Dahra Srbija“ д.о.о, Падинска Скела у вредности од 19.862 хиљада динара и
- трошкове заједничке производње семена хибрида кукуруза у вредности од 6.667 хиљада динара фактурисане од стране „Cosun cereals“ д.о.о, Сремска Митровица.

*Трошкови транспортних услуга*

*Структура трошкова транспортних услуга*, који су за 2019. годину исказани у износу од 2.268 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

**Табела број 52:** Структура трошкова транспортних услуга

Назив	2019. година
Трошкови превоза	1.105
Трошкови поштанских услуга	893
Трошкови осталих транспортних услуга	251
Трошкови транспорта готових производа	15
Трошкови такси превоза	4
<b>Укупно</b>	<b>2.268</b>

Трошкови превоза у износу од 1.105 хиљада динара највећим делом, у вредности од 939 хиљада динара, се односе на услугу превоза, путничким возилом, фактурисани од стране „Al Dahra Srbija“ д.о.о, Падинска Скела.

*Трошкови услуга одржавања*

*Структура трошкова услуга одржавања*, који су за 2019. годину исказани у износу од 6.536 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

**Табела број 53:** Структура трошкова услуга одржавања

Назив	2019. година
Трошкови текућег одржавања основних средстава	4.053
Трошкови инвестиционог одржавања основних средстава	2.124
Трошкови система за праћење возила	315
Остали трошкови услуга одржавања	44
<b>Укупно</b>	<b>6.536</b>

*Трошкови текућег одржавања основних средстава*, у вредности од 4.053 хиљаде динара, највећим делом се односе на:

- трошкове радова на одржавању водоводне и канализационе мреже у вредности од 1.783 фактурисане од стране „Al Dahra Srbija“ д.о.о, Падинска Скела и
- трошкове грађевинских радова у вредности од 434 хиљаде динара фактурисане од стране „M&S TIM“ Београд.

*Трошкови инвестиционог одржавања основних средстава*, у вредности од 2.124 хиљаде динара, највећим делом се односе на:

- трошкове грађевинских радова на фасади објекта у вредности од 906 хиљада динара фактурисане од стране „Baustelle plus“ Београд и
- трошкове грађевинских радова на топловоду у вредности од 694 хиљаде динара фактурисане од стране „ПД Термоенергетика инжињеринг производња и одржавања“ д.о.о, Београд.



### Трошкови закупнина

Структура трошкова закупнина, који су за 2019. годину исказани у износу од 16.524 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

Табела број 54: Структура трошкови закупнина

Назив	2019. година
Закуп земљишта од државних органа	16.067
Закуп пословног простора	304
Закуп складишног простора	151
Закуп опреме	2
<b>Укупно</b>	<b>16.524</b>

Закуп земљишта од државних органа, у вредности од 16.067 хиљада динара, се односи на трошкове закупа пољопривредног земљишта у државној својини закупљеног од Града Београда, по спроведеном јавном надметању за агроекономску 2018/2019 годину у периоду од 01. новембра 2018. године до 31. октобра 2019. године, укупне површине од 1.461 ха пољопривредног земљишта.

### Трошкови спонзорства

Трошкови спонзорства, који су за 2019. годину исказани у износу од 2.400 хиљада динара у целини се односе на новчана давања рукоментном клубу „ПКБ“, Падинска Скела од стране Друштва по основу спонзорства.

### Трошкови осталих услуга

Структура трошкова осталих услуга, који су за 2019. годину исказани у износу од 14.159 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

Табела број 55: Структура трошкова осталих трошкова

Назив	2019. година
Трошкови за услуге у промету производа и услуга	6.807
Трошкови комуналних услуга	3.034
Трошкови испитивања квалитета производа	2.340
Трошкови осталих производних услуга	956
Трошкови услуге заштите и безбедности на раду	694
Трошкови осталих комуналних услуга	260
Остали трошкови	68
<b>Укупно</b>	<b>14.159</b>

Трошкови за услуге у промету производа и услуга у износу од 6.807 хиљада динара највећим делом се односе на:

- трошкове услуге организације и стручног праћења семенске производње соје у вредности од 1.391 хиљаду динара фактурисане од стране „Делта аграр“ д.о.о, Београд,
- услуге дораде семенске соје у вредности од 654 хиљаде динара фактурисане од стране „Al Dahra Srbija“ д.о.о, Падинска Скела.

Трошкови испитивања квалитета производа у износу од 2.340 хиљада динара највећим делом у вредности од 1.818 хиљада динара се односе на хемијско и



бактериолошко испитивање воде фактурисано од стране „Градски завода за јавно здравље“ Београд.

#### 3.4.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу 63.891 хиљада динара, а чине их амортизација нематеријалне имовине у износу 604 хиљаде динара, грађевинских објеката у износу 39.042 хиљаде динара, трошкови амортизације постројења и опреме у износу 23.232 хиљаде динара, трошкови амортизације за инвестиционе некретнине у износу 667 хиљада динара и трошкови амортизације за биолошка средства у износу 346 хиљада динара.

#### 3.4.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу 33.187 хиљада динара и односе се на дугорочна резервисања за отпремнине у износу 73 хиљаде динара и дугорочна резервисања за судске спорове у износу 33.114 хиљаде динара.

#### 3.4.2.8. Нематеријални трошкови

Структура нематеријалних трошкова који су за 2019. годину исказани у износу од 134.484 хиљада динара даје се у следећем прегледу:

**Табела број 56:** Структура нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	25.051	61.316
Трошкови репрезентације	95	2.777
Трошкови осигурања	692	50.227
Трошкови платног промета	1.793	4.026
Трошкови чланарина	2.086	207
Трошкови пореза	101.088	193.189
Трошкови доприноса	-	2.118
Остали нематеријални трошкови	3.679	131.318
<b>Укупно</b>	<b>134.484</b>	<b>445.178</b>

#### Трошкови непроизводних услуга

Структура трошкова непроизводних услуга, који су за 2019. годину исказани у износу од 25.051 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

**Табела број 57:** Структура трошкова непроизводних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	
Трошкови консалтинг услуга	9.663	
Трошкови услуга јавних извршитеља	5.473	
Трошкови адвокатских услуга	3.508	
Трошкови књиговодствених услуга	3.002	
Трошкови ревизије	2.422	
Трошкови дезинсекције и дератизације	684	
Остали непроизводни трошкови	299	
<b>Укупно</b>	<b>25.051</b>	



*Трошкови консалтинг услуга* у износу од 9.663 хиљаде динара у највећем износу, у вредности од 9.248 хиљада динара, се односе на консултантске услуге фактурисане од стране „Deloitte“ д.о.о, Београд.

*Трошкови књиговодствених услуга* у износу од 3.002 хиљада динара у највећем износу, у вредности од 2.828 хиљада динара, се односе на књиговодствене услуге фактурисане од стране „Credo knjigovodstvo“ д.о.о, Београд.

*Трошкови ревизије* у износу од 2.422 хиљада динара у највећем износу, у вредности од 2.016 хиљада динара, се односе на трошкове ревизије финансијских извештаја фактурисане од стране „KPMG“ д.о.о, Београд.

### **Трошкови чланарина**

*Трошкови чланарина* у износу од 2.086 се односе на годишњи износ чланарине у Привредној комори Србије.

### **Трошкови пореза**

*Структура трошкова пореза*, који су за 2019. годину исказани у износу од 101.088 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

**Табела број 58:** Структура трошкова пореза

Назив	2019. година
Трошкови пореза на имовину	95.105
Трошкови по основу умањења зарада	2.832
Накнада за коришћење вода	2.600
Остали порези који терете трошкове	512
Остали трошкови	39
<b>Укупно</b>	<b>101.088</b>

*Порез на имовину* у износу од 95.105 хиљада динара, односи се на порез који је обрачунат на земљишту и непокретностима, које се налазе на општинама Палилула, Сурчин, Земун и Зрењанин у складу са чл. 2 Закона о порезу на имовину.

*Трошкови по основу умањења зараде* исказани су у износу од 2.832 хиљаде динара и односе се на трошак настао као разлика између зараде обрачунате са умањењем, по основу Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и оне зараде која би била обрачуната без умањења у току 2019. године.

### **Остали нематеријални трошкови**

*Остали нематеријални трошкови* у вредности од 3.679 хиљада динара у највећем износу се односе на:

- Трошкове административних, судских и осталих такси у вредности од 1.793 хиљада динара и
- Трошкове процене вредности брэнда „ПКБ“ у вредности од 1.060 хиљада динара фактурисане од стране „Ernst & Young“ д.о.о, Београд.



### 3.4.3. Финансијски приходи

Табела број 59: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од камата	24.408	1.280
Приходи од учешћа у добитку од осталих повезаних правних лица	274	-
Позитивне курсне разлике	48	-
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	419	43.598
Остали финансијски расходи	3.273	120
<b>Укупно:</b>	<b>28.422</b>	<b>44.998</b>

*Приходи од камата* у износу од 24.408 хиљада динара чине приходе од камата по основу депозита по виђењу код Поштанске штедионице а.д, Београд у износу од 13.313 хиљада динара, камате по основу орочавања динарских и девизних средстава код „АИК банка“ а.д, Ниш и по основу орочавања динарских средстава код „Комерцијална банка“ а.д, Београд и „Јубмес банка“ а.д, Београд у износу од 10.110 хиљада динара и приходе по основу наплаћене затезне камате путем обједињене наплате од стране ЈКП „Инфостана“ Београд у износу од 985 хиљада динара.

*Приходи од учешћа у добити повезаних правних лица* у износу од 274 хиљаде динара се односе на приходе од дивиденди по основу учешћа у капиталу уплаћени од стране „Компанија Дунав осигурање“ а.д.о, Београд у износу од 126 хиљада динара за 2017. и 2018. годину и „Симех ПК ВВ“ д.о.о, Београд у износу од 148 хиљада динара за 2018. годину.

*Позитивне курсне разлике* у износу од 48 хиљада динара, настале су по основу прерачуна обавеза и потраживања у инострану валуту и свођења на средњи курс Народне банке Србије на дан 31. децембра 2019. године.

*Приходи по основу ефеката валутне клаузуле* износе 419 хиљада динара односе се на уговорену заштиту од ризика промене курса домаће валуте у складу са купопродајним уговорима.

*Остали финансијски приходи* у износу од 3.273 хиљаде динара у највећем делу се односе на приходе по основу наплаћених трошкова извршитеља у износу од 1.508 хиљада динара и приходе по основу наплате раније отписаних потраживања по основу датих дугорочних стамбених кредита запосленима у износу од 1.762 хиљаде динара.

### 3.4.4 Финансијски расходи

Табела број 60: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним	4	
Расходи камата	10.727	632.608
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне	3.443	108.043
<b>Укупно</b>	<b>14.174</b>	<b>740.651</b>

*Расходи камата* у износу од 10.727 хиљада динара чине затезне камате по основу дужничко поверилачких односа у износу од 6.586 хиљада динара, затезне камате по основу неблаговременог плаћања јавних прихода у износу од 3.827 хиљада динара и камате по финансијском лизингу у износу од 318 хиљада динара.



Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле у износу од 3.443 хиљаде динара обухватају расходе настале по основу свођења обавеза по дугорочном кредиту у инострану валуту на средњи курс, на дан 31. децембар 2019. године у износу од 3.383 хиљаде динара и по основу прерачуна обавеза и потраживања у инострану валуту у износу од 60 хиљада динара.

### Ефекти усклађивања вредности имовине

Приходи од усклађивања вредности имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у укупном износу од 3.203 хиљаде динара, а настали су по основу усклађивања вредности залиха недовршене производње у износу од 2.753 хиљаде динара по почетном стању, по процени фер вредности залиха робе у износу од 179 хиљада динара, по усклађивању вредности учешћа у капиталу осталих правних лица у износу од 202 хиљаде динара и приходе по основу усклађивања вредности потраживања од купаца у износу од 69 хиљада динара.

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у укупном износу од 8.362.353 хиљаде динара, а настали су по основу обезвређења нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 8.069.007 хиљада динара и обезвређења залиха материјала у износу од 2.785 хиљада динара, по процени од стране овлашћеног проценитеља „RSM Advisory“ д.о.о, Београд, као и на расходе по основу обезвређења учешћа у капиталу, „ПКБ Корпорације“ а.д, Београд у зависном друштву ПКБ „Зелена енергија“ д.о.о, Падинска Скела, на основу процене „Lage Artis Audit“ д.о.о, Београд у износу од 218.839 хиљада динара

Преостали део у износу од 71.722 хиљаде динара се односи на обезвређење потраживања од купаца у земљи, код којих је протекло време за наплату више од 60 дана у складу са чланом 19а. Правилника о рачуноводственим политикама и Одлуком генералног директора Друштва број 1139 од 02. априла 2020. године.

### 3.4.5. Остали приходи

Табела број 61: Структура осталих прихода

Назив	2019. година	2018. година
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	290.848	21.518
Добици од продаје биолошких средстава	-	59.520
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		9.901
Добици од продаје материјала		375.773
Вишкови	5.231	3.397
Наплаћена отписана потраживања	247	728
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	1.206	-
Приходи од смањења обавеза	102.074	729
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	-	147.931
Остали непоменути приходи	19.972	36.484
<b>Укупно</b>	<b>419.578</b>	<b>655.981</b>

Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме евидентирани су у укупном износу од 290.848 хиљаде динара, а чини их добници





остварени по основу продаје пољопривредног земљишта у износу од 284.779 хиљада динара и добици по основу продаје грађевинског земљишта у износу од 6.069 хиљада динара, у складу са чланом 57. Статута “ПКБ Корпорације“ а.д, Падинска Скела и одлука Одбора директора Друштва.

*Вишкови* су исказани у укупном износу од 5.231 хиљаду динара, а односе се на вишкове непокретности и опреме у износу од 4.906 хиљада динара и вишкове материјала у износу од 325 хиљада динара, евидентирани по годишњем попису имовине и обавеза на дан 31. децембра 2019. године.

*Наплаћена отписана потраживања* исказана су у износу од 247 хиљаде динара, по основу наплате, раније отписаних потраживања од купаца.

*Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика* евидентирани су у износу од 1.206 хиљада динара, а односе се на позитиван ефекат уговорене ревалоризације по основу уговора закључених са запосленима за откуп станова.

*Приходи од смањења обавеза* исказани су у укупном износу од 102.074 хиљаде динара, а односе се на приходе од отписа 50% затезних камата обрачунате на обавезе за порез на имовину из ранијих година у износу од 99.082 хиљаде динара до измирења дуга у потпуности, сходно члану 76. став 3. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, а по закљученом Споразуму о одлагању плаћања дуговог пореза број XXVI-01-433-178-2/2018 од 04. јануара 2019. године. Преостали део у износу од 2.992 хиљаде динара се односи на приходе од рефундације породилског боловања у износу од 663 хиљаде динара, приходе од рефундације боловања преко 30 дана у износу од 678 хиљада динара и остале приходе у износу од 1.651 хиљаду динара.

*Остали непоменути приходи* исказани су у износу од 19.972 хиљаде динара, а односе се на наплаћене накнаде штете у износу од 18.003 хиљаде динара по основу осигурања имовине Друштва по уговорима закљученим са „Компанија Дунав осигурање“ а.д.о, Београд и остали непоменути приходи у износу од 1.969 хиљада динара.

### 3.4.6. Остали расходи

Табела број 62: Преглед осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и	124.318	18.967.313
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава	-	227.673
Губици од продаје и расходања материјала	475	554.122
Мањкови	20.484	1.520
Остали непоменути расходи	300.781	178.958
<b>Укупно</b>	<b>446.058</b>	<b>19.929.586</b>

*Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме* исказани у износу од 124.318 хиљада динара, евидентирани су по основу искњижавања објеката и опреме због неупотребљивости/дотрајалости у износу од 66.780 хиљада динара, искњижавања грађевинских објеката из билансне евиденције у ванбилансну евиденцију, због утврђивања права власништва у износу од 55.796 хиљада динара, а на основу предлога пописне комисије са стањем на дан извештајног периода



31. децембра 2019. године. Преостали део се односи на губитке по основу продаје непокретности (стана) и грађевинског земљишта у износу од 1.742 хиљаде динара.

Мањкови су исказани у износу од 20.484 хиљаде динара и односе се на мањкове готових производа, материјала и грађевинског објекта, утврђени на основу предлога пописне комисије за 2019. годину, који је усвојио Одбор директора Друштва.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 300.781 хиљаду динара.

**Табела број 63:** Преглед осталих непоменутих расхода

- у хиљадама динара-	
Назив	2019. година
Губици од расходавања земљишта	178.982
Накнаде штете трећим лицима	118.234
Трошкови спорова	2.137
Губици материјала по основу кала, растура, лома	475
Казне за привредне преступе и прекршаје	267
Издаци за хуманитарне, здравствене и вереске организације	100
Други непоменути расходи	586
<b>Укупно</b>	<b>300.781</b>

Губици од расходавања земљишта исказани у укупном износу од 178.982 хиљаде динара, односе се на губитке по основу искњижавања земљишта (право коришћења, пољопривредно, грађевинско) из билансне евиденције и пренос у ванбилансну евиденцију, по попису на дан 31.децембра 2019. године, којим је утврђено да земљиште није имовина „ПКБ Корпорација“ а.д, Београд у износу од 141.871 хиљаду динара. Списак ових парцела земљишта, Друштво је путем адвокатске канцеларије предало Републичком геодестском заводу у јуну 2020. године, ради утврђивања основа за промену власништва на земљишту. Преостали део у износу од 37.111 хиљаду динара се односи на губитке на име искњижавања земљишта по основу утврђених грешака из ранијих година (одбијена конверзија, изгубљени спорови над власништвом земљишта и друго), које Друштво није исказало у ванбилансној евиденцији.

Накнаде штете трећим лицима су исказане у износу од 118.234 хиљаде динара, а односе се у највећем делу на исплату накнаде земљорадничкој задрузи „Банат“ из Ченте, на име враћања задружне имовине-пољопривредног земљишта у к.о. Чента пре комасације, по Делимичном Решењу Градске управе Града Зрењанина број 461-2/10-IV-04-01 од 26. децембра 2016. године у износу од 117.834 хиљаде динара.

**Налаз:** Друштво је у 2019. години извршило укидање ревалоризационих резерви које су настале у ранијем периоду, у корист рачуна губици по основу расходавања и мањкова основних средства, уместо у корист нераспоређеног добитка ранијих година, у укупном износу од 106.122 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 39. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

На тај начин Друштво је преценило остале расходе, а потценило нераспоређени добитак текуће године, за износ од 106.122 хиљаде динара.

Такође, Друштво је на рачуну остали непоменути расходи исказало 178.982 хиљаде динара по основу губитака насталих искњижавањем земљишта, односно права коришћења градског грађевинског земљишта, на предлог пописне комисије, која је извештајем о попису са стањем на дан 31. децембра 2019. године, утврдила да евидентирано земљиште, односно право коришћења градског грађевинског земљишта, не



представљају имовину Друштва, што није у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Због тога је Друштво преценило остале непоменуте расходе текућег периода за 178.982 хиљада динара, односно финансијски резултат за 2019. годину, а потценило губитак ранијих година за наведени износ.

**Предузете мере у поступку ревизије:** У пословним књигама Друштва за 2020. годину, извршена је корекција губитака по основу расходовања и мањкова основних средстава у корист нераспоређеног добитка ранијих година и корекција губитака насталих искњижењем земљишта и права коришћења градског грађевинског земљишта на терет губитка ранијих година, налогом за књижење бр.146036 од 06.октобра 2020. године.

**Ризик:** Непоступањем у складу са захтевима МРС настаје ризик од исказивања погрешних информација у финансијским извештајима Друштва.

*Губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода*

Друштво је исказало у пословним књигама за 2019. годину губитак по основу исправке грешака из ранијих година, које нису материјално значајне у износу 523 хиљаде динара, а односе на накнадно утврђене грешке по попису воћњака на дан 31. децембар 2019. године у износу од 523 хиљаде динара.

### 3.4.7. Нето добитак

**Табела број 64:** Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	-	-
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	9.397	23.151
Одложени порески расходи периода	193	-
Одложени порески приходи периода	-	480
<b>Нето губитак</b>	<b>9.590</b>	<b>22.671</b>

#### *Порески расход периода*

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је приказано у следећем прегледу:

**Табела број 65:**Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добитак пре опорезивања	-	-
Губитак пре опорезивања	(9.397.386)	(23.151.514)
Добици од продаје имовине	290.848	29.295
Губици од продаје имовине	(1.742)	(18.527.097)
Расходи који се не признају у пореском билансу	339.293	191.803
Исплаћене отпремнине за које је резервисање извршено у претходном обрачунском периоду		



Назив	2019. година	2018. година
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	63.891	650.872
Амортизација заснована на пореским прописима	(58.988)	(186.611)
Порези и доприноси, који нису плаћени у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама исказан расход	1.247	29
Порези и доприноси, који нису биле плаћени у претходном пореском периоду у коме је по том основу био исказан расход	-	(549.794)
Расходи по основу обезвређења имовине	8.412.988	588.508
Приход по основу дивиденди и удела у добити од другог резидентног обвезника	274	120
Збир корекција по основу трансакција са повезаним лицима утврђен у закључку документације о трансферним ценама	-	4.832
<b>Губитак</b>	<b>(928.335)</b>	<b>(5.242.106)</b>
Износ губитка по пореском билансу претходних година	-	-
<b>Губитак</b>	<b>(928.335)</b>	<b>(5.242.106)</b>
Укупни капитални добици текуће године обрачунати у складу са законом	290.755	14.890
Укупни капитални губици текуће године обрачунати у складу са законом	(1.382)	(12.695.488)
<b>Капитални добици</b>	<b>289.373</b>	<b>(12.680.598)</b>
Пренети кап.губици из ранијих година	(12.680.598)	-
Остатак капуталног губитка	<b>(12.391.225)</b>	-

Претходно наведени порески губици истичу у следећим периодима:

Табела број 66: Приказ пренетог пореског губитка

- у хиљадама динара-

Година пореских губитака	Година истека пореских губитака	Износ пореског губитка
2014	2019	383.365
2015	2020	868.872
2016	2021	965.022
2017	2022	1.610.788
2018	2023	5.242.106
2019	2024	928.335

### 3.5. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату, у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МРС 1 Презентација финансијских извештаја, треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.



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

Анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2019. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

### **3.7. Извештај о токовима готовине**

Увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

### **3.8. Напомене уз финансијске извештаје**

У складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграф 112, и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене. У поступку ревизије, анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја.

## **4. Потенцијалне обавезе**

### *Судски поступци и спорови*

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу прегледа покренутих судских спорова, који је доставила правна служба Друштва, са стањем на дан 31. децембар 2019. године.

Према достављеној документацији правне службе, против Друштва се води више привредних и управних спорова укупне вредности од 357.925 хиљада динара и више радних спорова укупне вредности 22.276 хиљада динара и један радни спор у вредности 2.370.000 ЕУР.

У складу са МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, извршена су резервисања за судске спорове на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 63.628 хиљада динара, која представљају обавезе по судским споровима који се воде против Друштва, за које постоји вероватност да ће у наредном периоду бити изгубљени.

Резервисања су извршена према процени издатака потребних за измирење процењене садашње обавезе по основу судских спорова у току.



## 5. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- У току 2019. године, Друштво је са пет лица засновало радни однос на одређено време без претходног обезбеђења услова, у складу са чланом 27е став 34. и 35. Закона о буџетском систему.
- У току 2019. године, Друштво није издавало решења запосленима за прековремено ангажовање што није у складу са чланом 193. Закона о раду.



## **ПРИЛОГ III**

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „ПКБ КОРПОРАЦИЈА“ АД, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. БИЛАНС СТАЊА .....</b>	<b>97</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>101</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>104</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>106</b>
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>	<b>110</b>





**1. Биланс стања  
 на дан 31. децембра 2019. године**

у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
<b>АКТИВА</b>				
<b>УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		14.273.980	25.705.561	0
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.1.1.	20.702	371.636	0
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		20.702	371.636	
Гудвил				
Остала нематеријална имовина				
Нематеријална имовина у припреми				
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.1.2.	14.006.902	24.919.106	0
Земљиште		11.865.744	23.573.461	
Грађевински објекти		1.891.577	1.147.585	
Постројења и опрема		151.333	159.933	
Инвестиционе некретнине		87.038	29.939	
Остале некретнине, постројења и опрема				
Некретнине, постројења и опрема у припреми		11.210	8.188	
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми				
Аванси за некретнине, постројења и опрему				
БИОЛОШКА СРЕДСТВА		61.979	6.863	0
Шуме и вишегодишњи засади		61.979	6.863	
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.3.	184.397	407.956	0
Учешћа у капиталу зависних правних лица		114.512	333.351	
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима		1.576	1.576	
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		6.242	6.040	
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани		62.067	66.989	
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		0	0	0
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				
Потраживање за продају по уговорима о				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		3.909.287	4.881.831	0
<b>ЗАЛИХЕ</b>	3.1.4.	434.882	2.325.671	0
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		21.422	78.073	
Недовршена производња и недовршене услуге			1.670.247	
Готови производи		402.682	577.351	
Роба		177		
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге		10.601		
<b>ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	3.1.5.	155.048	477.852	0
Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
Купци у земљи - остала повезана правна лица				
Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
Купци у земљи		155.048	473.686	
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје			4.166	
<b>ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>		51.304	52.073	
<b>ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	3.1.6.	4.091	26.695	
<b>ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>				
<b>КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	3.1.7.	701.192	221.101	0
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица		172	172	
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		1.020	1.020	
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани		700.000	219.909	
<b>ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	3.1.8.	2.559.821	1.771.207	
<b>ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	3.1.9.	878		
<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	3.1.10.	2.071	7.232	
<b>УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		18.183.267	30.587.392	0
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	3.1.11.	3.788.655	14.907.943	
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>	3.1.12.	15.598.633	27.127.098	0
Основни капитал		40.313.459	37.814.385	0
Акцијски капитал		10.247.974	10.247.974	
Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
Улози				
Државни капитал				
Друштвени капитал				
Задружни удели				
Емисиона премија		37.004	37.004	



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
Остали основни капитал		30.028.481	27.529.407	
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
РЕЗЕРВЕ				
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ		4.522.573	8.957.608	
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА		61.083	61.078	
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		0	5.442.965	0
Нераспоређени добитак ранијих година			0	
Нераспоређени добитак текуће године			5.442.965	
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
ГУБИТАК		29.176.316	25.026.782	0
Губитак ранијих година		19.586.070	2.355.423	
Губитак текуће године		9.590.246	22.671.359	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		295.945	270.319	0
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.1.13.	65.959	36.252	0
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		2.331		
Резервисања за трошкове судских спорова		63.628	36.252	
Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.14.	229.986	234.067	0
Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга			4.080	
Остале дугорочне обавезе		229.986	229.987	
<b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.1.15.	1.994.798	2.585.091	
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		293.891	604.884	0
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.16.	198.898	200.892	0
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2018.	Почетно стање 1. јануара 2018.
обустављеног пословања намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе		198.898	200.892	
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.1.17.	1.250	2.365	
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.1.18.	44.422	154.080	0
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи		4.863	5.363	
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи		30.309	79.632	
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања		9.250	69.085	
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.19.	15.884	223.407	
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		32.143	23.425	
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.1.20.	1.276	29	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.21.	18	686	
<b>ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>		0	0	0
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		18.183.267	30.587.392	0
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		3.788.655	14.907.943	



## 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	3.4.1.	1.435.887	3.791.256
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		1.029.529	2.305
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		1.029.529	2.305
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		400.043	3.602.449
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		400.043	3.602.449
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			109.915
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		6.315	76.587
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	3.4.2.	2.461.367	6.997.801
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	3.4.2.1.	177.594	2.202
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			616.163
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			193.613
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	3.4.2.2.	1.847.670	526.342
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		6.261	1.402.148
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.4.2.3.	45.815	507.095
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.4.2.4.	84.038	4.080.981
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.4.2.5.	68.427	192.759
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.4.2.6.	63.891	650.872
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.4.2.7.	33.187	
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.4.2.8.	134.484	445.178
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		0	0



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		1.025.480	3.206.545
<b>Д.ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	3.4.3.	28.422	44.998
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		3.547	120
1.Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2.Финансијски приходи од осталих правних лица		274	
3.Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4.Остали финансијски приходи		3.273	120
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		24.408	1.280
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		467	43.598
<b>Ђ.ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	3.4.4.	14.174	740.651
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		4	0
1.Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2.Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		4	
3.Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4.Остали финансијски расходи			
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		10.727	632.608
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		3.443	108.043
<b>Е.ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		14.248	0
<b>Ж.ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		0	695.653
<b>З.ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС</b>		271	1.014
<b>И.РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>		290.561	13.600
<b>Ј.ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	3.4.5.	422.510	765.977
<b>К.ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	3.4.6.	8.517.851	19.988.142
<b>Л.ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		0	0
<b>Љ.ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		9.396.863	23.136.949
<b>М.НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Н.НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>		523	14.565
<b>Њ.ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		0	0
<b>О.ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		9.397.386	23.151.514
<b>П.ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		192.860	



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			480.155
<b>Р.ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>			
<b>С.НЕТО ДОБИТАК</b>		0	0
<b>Т.НЕТО ГУБИТАК</b>	3.4.7.	9.590.246	22.671.359
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1.Основна зарада по акцији			
2.Умањена (разводњена) зарада по акцији			



### 3. Извештај о осталом резултату

за период од 01. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I НЕТО ДОБИТАК			
II НЕТО ГУБИТАК	3.4.8.	9.590.246	22.671.359
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			667.080
б) смањење ревалоризационих резерви		4.435.035	6.110.502
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици		5	
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		0	0
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		4.435.040	5.443.422
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			816.513
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		0	0
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		4.435.040	6.259.935





ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		0	0
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		14.025.286	28.931.294
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>		0	0
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			



#### 4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	36.839.914		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	36.839.914		
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна	974.471		
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	37.814.385		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	37.814.385		
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	2.489		
	б) промет на потражној страни рачуна	2.501.563		
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	40.313.459		
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна	2.358.543		
	б) потражни салдо рачуна			3.120



2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	2.358.543		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			3.120
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	22.671.359		3.120
	б) промет на потражној страни рачуна	3.120		5.442.965
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна	25.026.782		
	б) потражни салдо рачуна			5.442.965
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	25.026.782		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			5.442.965
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	9.592.499		5.442.965
	б) промет на потражној страни рачуна	5.442.965		
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна	29.176.316		
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	14.401.030		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	14.401.030		
	Промене у претходној 2018. години			



4.	а) промет на дуговој страни рачуна	6.110.502		
	б) промет на потражној страни рачуна	667.080		
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	8.957.608		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	8.957.608		
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна	5.350.274	5	
	б) промет на потражној страни рачуна	915.239		
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна		5	
	б) потражни салдо рачуна	4.522.573		
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			



7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна	61.078	48.824.443	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	61.078	48.824.443	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			21.697.345
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна	61.078	27.127.098	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	61.078	27.127.098	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			11.528.465
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна	61.078	15.598.633	
	б) потражни салдо рачуна			



## 5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	1.961.352	3.522.006
1. Продаја и примљени аванси	1.700.485	2.767.140
2. Примљене камате из пословних активности		533
3. Остали приливи из редовног пословања	260.867	754.333
II Одливи готовине из пословних активности	603.612	12.137.824
1. Исплате добављачима и дати аванси	161.643	3.633.726
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	83.619	4.889.021
3. Плаћене камате	102.512	1.449.281
4. Порез на добитак		59.733
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	255.838	2.106.063
III Нето прилив готовине из пословних активности	1.357.740	0
IV Нето одлив готовине из пословних активности	0	8.615.818
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I Приливи готовине из активности инвестирања	428.483	14.337.226
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		61.642
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	359.497	14.275.398
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	67.704	
4. Примљене камате из активности инвестирања	1.282	
5. Примљене дивиденде		186
II Одливи готовине из активности инвестирања	257.664	214.254
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	26.296	206.017
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	231.368	8.237
III Нето прилив готовине из активности инвестирања	170.819	14.122.972
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	0	0
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I Приливи готовине из активности финансирања	7.952	516.799
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	7.952	510.000
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		6.799
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања	747.888	4.329.417
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		2.750.827
3. Краткорочни кредити (одливи)		1.550.082
4. Остале обавезе (одливи)	747.888	14.322
5. Финансијски лизинг		14.186
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања	0	0
IV Нето одлив готовине из активности финансирања	739.936	3.812.618
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>2.397.787</b>	<b>18.376.031</b>



ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.609.164	16.681.495
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	788.623	1.694.536
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	0	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.771.207	76.692
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		10
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	9	31
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2.559.821	1.771.207