



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
„ЕНЕРГО-ЗЕЛЕНЕ“ ДОО ИНЂИЈА ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-813/2021-06/12  
Београд, 13. децембар 2021. године**



**САДРЖАЈ:**

	<i>Страна</i>
<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	3
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	6
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА „ЕНЕРГО-ЗЕЛЕНЕ“ ДОО ИНЂИЈА ЗА 2020. ГОДИНУ .....</b>	15
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „ЕНЕРГО-ЗЕЛЕНЕ“ ДОО ИНЂИЈА ЗА 2020. ГОДИНУ .....</b>	81



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја „Енерго-Зелене“ д. о. о. Инђија

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја „Енерго-Зелене“ д. о. о. Инђија за 2020. годину, који обухватају 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о променама на капиталу, 5) Извештај о токовима готовине и 6) 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 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја „Енерго-Зелене“ д. о. о. Инђија на дан 31. децембар 2020. године, као и резултата њеног 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

Друштво је у финансијским извештајима за 2020. годину више исказало пословне приходе за 24.000 хиљада динара и у истом износу мање исказало краткорочне обавезе и мање исказало пословне расходе а више је исказало вредност сталне имовине, у износу од најмање 2.244 хиљаде динара.

Због погрешне класификације, Друштво је уместо нераспоређеног добитка ранијих година исказало смањење губитка ранијих година у износу од 2.318.742 хиљаде динара, уместо резерви исказало основни капитал у износу од 8.364 хиљаде динара, уместо прихода од продаје производа и услуга на иностраном тржишту исказало приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 2.761 хиљаде динара.

Друштво није извршило одговарајуће процене у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања, није извршило усклађивање стања помоћних књига са главном књигом и није презентовало валидну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству, због чега изражавамо резерву у исказано стање постројења и опреме у износу од 222.116 хиљада динара, залиха готових производа у износу од 6.593 хиљаде динара, на исказано стање повећања вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга у износу од 5.185 хиљада динара, у исказано стање потраживања од купаца у износу од 3.774 хиљаде динара, одложених пореских обавеза у износу од 7.188 хиљада динара, исказаних одложених пореских расхода у износу од 3.921 хиљаде динара, накнада трошкова превоза на рад и са рада запосленима у износу од 897 хиљада динара и на исказано стање нематеријалних трошкова у износу од 720 хиљада динара.

У Напоменама уз Финансијске извештаје, Друштво није обелоданило стопе амортизације некретнина, постројења и опреме које су коришћене приликом обрачуна амортизације.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>,

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон



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 ревизију финансијских извештаја**

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али

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



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**  
**13. децембар 2021. године**



**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ДАТИХ ПРЕПОРУКА**



**С А Д Р Ж А Ј:**

	<i>Страна</i>
1. Резиме откривених неправилности .....	8
2. Резиме датих препорука .....	11
3. Захтев за достављање одазивног извештаја .....	13



## 1. Резиме откривених неправилности

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

- 1) Друштво није општим актом уредило рачуноводствене политике и уредило организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, није уредило интерне рачуноводствене контролне поступке, кретање рачуноводствених исправа, рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 8 став 1 Закона о рачуноводству и члана 16 став 1 тачка б) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија. (Напомена 3.2)
- 2) Друштво је у току 2020. године обрачунало и исплатило накнаде трошкова превоза на рад и са рада запосленима најмање у износу од 412 хиљада динара без веродостојних рачуноводствених исправа из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Закона о рачуноводству. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање накнада трошкова превоза на рад и са рада запосленима у износу од 897 хиљада динара. (Напомена 3.4.6)
- 3) Друштво је евидентирало у пословним књигама и приказало у финансијским извештајима нематеријалне трошкове у износу од 720 хиљада динара, по основу 12 рачуна које је испоставио ПР „Gis-Cons“ Нови Сад, за консултантске услуге, без веродостојних рачуноводствених исправа односно без доказа да су услуге стварно и пружене, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Закона о рачуноводству. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање нематеријалних трошкова у износу од 720 хиљада динара. (Напомена 3.4.9)

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

- 4) Друштво није извршило попис примљених аванса, депозита и кауција са стањем на дан 31.12.2020. године у износу од 3.881 хиљаду динара а спроведени попис нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме, у износу од 826.290 хиљада динара, није извршен на прописан начин, нису сачињени планови рада комисија за попис и није извршен попис имовине и обавеза „Протеинке“ Сомбор приликом вршења статусне промене припајања на дан 28.10.2020. године и то некретнина, постројења и опреме, залиха, потраживања по основу продаје и готовинских еквивалената и готовине, према стању у пословним књигама у износу од 130.951 хиљаде динара и обавеза из пословања у износу од 13.973 хиљаде динара, што није у складу са одредбама чл. 20 став 2 и чл. 21 Закона о рачуноводству, члана 2 став 2, чл. 3, 8 ст. 1, 9 ст. 1 и 13 ст. 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и интерним актима Друштва. (Напомена 2.1.6)
- 5) Друштво у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године има евидентирано 47 ставки опреме књиговодствено амортизоване (10 моторних возила и 37 ставки остале опреме) која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, укупне набавне вредности у износу од 219.322 хиљаде динара, чији су трошкови

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

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сега финансијских извештаја





амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме на крају године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и захтевима параграфа 10.1 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме у износу од 222.116 хиљада динара. (Напомена 3.3.2.1)

- 6) Друштво није извршило усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, у делу који се односи на постројења и опрему, у износу од 30.048 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме у износу од 222.116 хиљада динара. (Напомена 3.3.2.2)
- 7) Друштво је мање исказало трошак амортизације и више је исказало вредност сталне имовине (опреме) у финансијским извештајима Друштва, у износу од најмање 2.244 хиљаде динара, јер није извршило обрачун амортизације за опрему која није евидентирана у помоћним евиденцијама, што није у складу са захтевима параграфа 17.15А Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП а у вези са одредбама члана 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.3.2.3)
- 8) Друштво је исказало вредност залиха готових производа у износу од 6.593 хиљаде динара, по продајној цени без умањења за трошкове довршења и продаје и без обрачуна набавне вредности/цене коштања залиха готових производа, како би се залихе исказале по нижем износу, што није у складу са параграфом 13.4 Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха готових производа у износу од 6.593 хиљаде динара и на исказано стање повећања вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга у износу од 5.185 хиљада динара. (Напомена 3.3.3)
- 9) Друштво није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, за потраживања од купаца у износу од 16.135 хиљада динара, за исправку вредности потраживања од купаца у износу од 12.361 хиљаду динара и нето износ потраживања од купаца у износу од 3.774 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву у исказано стање потраживања од купаца у износу од 3.774 хиљаде динара. (Напомена 3.3.4)
- 10) Друштво је у финансијским извештајима више приказало основни капитал за 8.364 хиљаде динара и у истом износу мање приказало резерве, и мање приказало нераспоређени добитак ранијих година за 2.318.742 хиљаде динара и у истом износу мање приказало губитак ранијих година, зато што је основни капитал (група рачуна 30) и резерве (група рачуна 32) „Протеинке“ Сомбор, приликом извршења статусне промене, евидентирало у својим пословним књигама у укупном износу на рачуну 301 Удели друштва с ограниченом одговорношћу (АОП 0404), уместо у појединачним



износима на рачунима 301 Удели друштва са ограниченом одговорношћу (АОП 0404) и рачунима групе 32 Резерве (АОП 0413), и зато што је приликом отварања пословних књига евидентирало пренос износа нераспоређеног добитка текуће године са рачуна 341 Нераспоређени добитак текуће године (АОП 0419) на рачун 350 Губитак ранијих година (АОП 0422), уместо на рачун 340 Нераспоређени добитак ранијих година (АОП 0418), што није у складу са одредбама члана 23 став 5 и члана 25 став 1, односно одредбама члана 27 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, члана 2 став 2 и члана 6 став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и захтевима параграфа 2.5 – 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.3.6)

- 11) На основу разлике између исказаних трошкова амортизације за рачуноводствене и пореске сврхе, Друштво је исказало одложене пореске обавезе у износу од 7.188 хиљада динара, уместо одложених пореских средстава у истом износу и одложене пореске расходе у износу од 3.921 хиљада, уместо одложених пореских прихода у износу од 10.455 хиљада динара, а такође, обрачун износа одложених пореских средстава/обавеза Друштво је вршило утврђивањем разлике између исказаних трошкова амортизације за рачуноводствене и пореске сврхе, уместо утврђивањем разлике између садашње вредност сталних средстава која подлежу амортизацији из књиговодствене и пореске евиденције, што није у складу са захтевима параграфа 29.15 (б) и 29.8 Одељак 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. С обзиром на то да постоји неусаглашеност између садашње вредности основних средстава која подлежу амортизацији и исказаних трошкова амортизације у књиговодственим евиденцијама и евиденцијама које се користе за пореске сврхе, изражавамо резерву у правилност исказаних одложених пореских обавеза у износу од 7.188 хиљада динара и исказаних одложених пореских расхода у износу од 3.921 хиљаде динара. (Напомена 3.3.7)
- 12) Друштво је у финансијским извештајима мање приказало упоредни податак на крају претходног извештајног периода за 35.596 хиљада динара на групи рачуна 48 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (АОП 0461) у Билансу стања у односу на износ исказан на истој групи рачуна у пословним књигама Друштва, што није у складу са одредбама члана 6 став 4 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и захтевима параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.3.12)
- 13) Друштво је у финансијским извештајима више приказало Приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту за 2.761 хиљаду динара и у истом износу мање приказало Приходе од продаје производа и услуга на иностраном тржишту, зато што је приходе од продаје производа на иностраном тржишту у наведеном износу приказало на рачуну 614 (АОП 1014), уместо на рачуну 615 (АОП 1015), што није у складу са одредбама члана 50 ст. 7 и 8 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, чл. 2 став 2 и чл. 8 став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и захтевима параграфа 2.5 – 2.7 МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.4.1)
- 14) Друштво је у финансијским извештајима више приказало пословне приходе за 24.000 хиљада динара и у истом износу мање приказало одложене приходе и примљене



донације, по основу наменских средстава, примљених из буџета Републике Србије, која нису у 2020. години искоришћена за намене за које су дата, што није у складу са захтевима Одељка 24 Државна давања, параграф 24.4.(б) и (ц) Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, којима је уређено да се давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима, признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима и да се државна давања добијена пре испуњавања критеријума признавања прихода, признају као обавеза. (Напомена 3.4.2)

- 15) У Напоменама уз Финансијске извештаје, Друштво није обелоданило стопе амортизације некретнина, постројења и опреме које су коришћене приликом обрачуна амортизације, што није у складу са захтевима параграфа 17.31 (ц) Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.4.8)

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

- 16) Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању и нема усвојену стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.2)
- 17) Друштво није обезбедило, успоставило и организовало интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.2)

## **2. Резиме датих препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Препоручујемо Друштву да интерним општим актом уреди организацију рачуноводства и интерне рачуноводствене контролне поступке у складу са прописима, као и да рачуноводственим политикама уреди признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода који се исказују у финансијским извештајима, одреди лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уреди кретање рачуноводствених исправа и утврди рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама, у складу са законом. (Напомена 3.2 - Препорука број 4)
- 2) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин којим би се спречило књижење пословних промена без веродостојних рачуноводствених исправа. (Напомена 3.4.6 - Препорука број 15)

<sup>5</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године



- 3) Препоручујемо Друштву да приликом евидентирања нематеријалних трошкова, обезбеђује веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање ових трошкова у пословним књигама. (Напомена 3.4.9 - Препорука број 17)

## ПРИОРИТЕТ 2

- 4) Препоручујемо Друштву да успостави одговарајуће интерне контроле у циљу вршења годишњег пописа имовине и обавеза у складу са законским и подзаконским актима. (Напомена 2.1.6 - Препорука број 2)
- 5) Препоручујемо Друштву да у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, врши преиспитивање корисног века употребе опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме, у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена 3.3.2.1 - Препорука број 5)
- 6) Препоручујемо Друштву да изврши усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, у делу који се односи на постројења и опрему. (Напомена 3.3.2.2 - Препорука број 6)
- 7) Препоручујемо Друштву да изврши потпун обрачун амортизације за 2020. годину и у вези са тим да изврши одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена 3.3.2.3 - Препорука број 7)
- 8) Препоручујемо Друштву да одмерава и исказује залихе по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје, у складу са Одељком 13 Залихе, МСФ за МСП. (Напомена 3.3.3 - Препорука број 8)
- 9) Препоручујемо Друштву да уреди пословне промене које су евидентирание у пословним књигама за потраживања од купаца и исправку вредности потраживања од купаца, у складу са обезбеђеном валидном рачуноводственом документацијом из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. (Напомена 3.3.4 - Препорука број 9)
- 10) Препоручујемо Друштву да у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину изврши одговарајућу корекцију на рачунима капитала. (Напомена 3.3.6 - Препорука број 10)
- 11) Препоручујемо Друштву да изврши усаглашавање књиговодствених евиденција и евиденција које се користе за пореске сврхе, у делу који се односи на садашњу вредност основних средстава која подлежу амортизацији и да врши признавање одложених пореских средстава/обавеза у складу са захтевима рачуноводствених стандарда. (Напомена 3.3.7 - Препорука број 11)
- 12) Препоручујемо Друштву да у финансијским извештајима за 2021. годину изврши одговарајуће корекције на групи рачуна 48 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине, презентацијом почетног стања претходне године. (Напомена 3.3.12 - Препорука број 12)
- 13) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава погрешно приказивање



структуре прихода од продаје производа и услуга у финансијским извештајима. (Напомена 3.4.1 - Препорука број 13)

- 14) Препоручујемо Друштву да финансијска средства примљена из буџета Републике Србије, чије је коришћење условљено испуњењем уговорних обавеза, признаје као приход само када се испуне услови у вези са одређеним будућим резултатима, у складу са захтевима Одељка 24 Државна давања, Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете. (Напомена 3.4.2 - Препорука број 14)
- 15) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз Финансијске извештаје обелодањује стопе амортизације које су коришћене приликом обрачуна амортизације, у складу са захтевима МСФИ за МСП. (Напомена 3.4.8 - Препорука број 16)

### ПРИОРИТЕТ 3

- 16) Препоручујемо Друштву да усвоји стратегију управљања ризиком и регистар ризика којима је изложено у свом пословању. (Напомена 2.1.2 - Препорука број 1)
- 17) 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. (Напомена 2.2 - Препорука број 3)

### 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија, у одазивном извештају треба да исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја, као и да поступи по датим препорукама.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће 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.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
„ЕНЕРГО-ЗЕЛЕНЕ” ДОО ИНЂИЈА ЗА 2020. ГОДИНУ**





## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	17
2. Интерна финансијска контрола.....	21
3. Финансијски извештај.....	29
3.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја.....	29
3.2. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене .....	32
3.3. Биланс стања .....	36
3.3.1. Нематеријална имовина (група рачуна 01).....	36
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема (група рачуна 02).....	36
3.3.3. Залихе (група рачуна 10 до 15) .....	43
3.3.4. Потраживања по основу продаје (група рачуна 20) .....	45
3.3.5. Готовински еквиваленти и готовина (група рачуна 24) .....	47
3.3.6. Капитал (група рачуна 30, 31, 32, 33, 34 и 35).....	48
3.3.7. Одложене пореске обавезе (рачун 498).....	51
3.3.8. Примљени аванси, депозити и кауције (рачун 430) .....	54
3.3.9. Обавезе из пословања (група рачуна 43 осим 430).....	54
3.3.10. Остале краткорочне обавезе (група рачуна 45 и 46).....	56
3.3.11. Обавезе по основу пореза на додату вредност (група рачуна 47).....	57
3.3.12. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (група рачуна 48).....	57
3.4. Биланс успеха.....	58
3.4.1. Приходи од продаје производа и услуга (група рачуна 61).....	58
3.4.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. (група рачуна 64)..	61
3.4.3. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга (рачун 630).....	65
3.4.4. Трошкови материјала (група рачуна 51 осим 513) .....	65
3.4.5. Трошкови горива и енергије (рачун 513).....	66
3.4.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (група рачуна 52) .	67
3.4.7. Трошкови производних услуга (група рачуна 53) .....	71
3.4.8. Трошкови амортизације (рачун 540).....	72
3.4.9. Нематеријални трошкови (група рачуна 55) .....	75
3.4.10. Нето добитак/губитак .....	77
3.5. Извештај о осталом резултату .....	78
3.6. Извештај о променама на капиталу.....	79
3.7. Извештај о токовима готовине .....	79
3.8. Напомене уз финансијске извештаје.....	79
4. Потенцијалне обавезе .....	80
5. Друга питања у поступку ревизије .....	80





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

### 1) Оснивање Привредног друштва „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија

Привредно друштво „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија (у даљем тексту: Друштво), основало је 2005. године физичко лице, под именом „Кафилерија“ д. о. о. Клење. Након промена неколико оснивача – физичких лица, а на основу Акта о изменама и допунама оснивачког акта од 18.2.2009. године, дана 19.11.2009. године, извршена је промена назива Друштва у „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија, промена седишта у Инђија, као и промена оснивача у „Zelena N.V.“ Краљевина Белгија. Влада Републике Србије је 11. априла 2019. године донела Закључак П 05 Број 00-105/2019-2 о закључењу Споразума о условима и начину испуњења обавеза по артибражној одлуци АРБ/14/27 између Републике Србије, са једне стране и Компаније „Zelena N.V.“ из Краљевине Белгије и Друштва, са друге стране. Уговор о преносу удела у Друштву закључен је 15. априла 2019. године између „Zelena N.V.“ из Краљевине Белгије и Републике Србије, по основу којег је Република Србија преузела оснивачка и управљачка права сразмерно уделу државног капитала. Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 62388/2019 од 28. јуна 2019. године, извршена је промена чланова, односно извршена је регистрација по којој је Република Србија постала власник 100% капитала друштва, у чије име оснивачка права врши Влада Републике Србије.

Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 78219/2020 од 29.10.2020. године, уписана је у Регистар привредних субјеката статусна промена припајања Друштву Ветеринарске установе за сакупљање, прераду и уништавање споредних производа животињског порекла „Протеинка“ Сомбор. Веза, *Напомена 1.9*)

Седиште Друштва је у Инђији, ул. Зелени заселак 1.

Матични број Друштва је 20011980, а порески идентификациони број је 103752137.

Друштво се не налази на Списку корисника јавних средстава, али у складу са законским одредбама има статус корисника јавних средстава, који није укључен у систем консолидованог рачуна трезора а припада јавном сектору.

### 2) Делатност Друштва

Основна делатност Друштва је обављање послова преузимања, транспорта и нешкодљивог уклањања лешева животиња и споредних производа животињског порекла на територији Републике Србије.

Основни пропис којим се уређује делатност Друштва је Правилник о начину разврставања и поступања са споредним производима животињског порекла, ветеринарско-санитарним условима за изградњу објеката за сакупљање, прераду и уништавање споредних производа животињског порекла, начину спровођења службене контроле и самоконтроле, као и условима за сточна гробља и јаме гробнице.<sup>6</sup>

Одредбама члана 7 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва<sup>7</sup>, уређено је да је претежна делатност Друштва 38.21 Третман и одлагање отпада који није опасан, а такође, поред претежне делатности Друштво може обављати и све друге делатности у складу са законом. Друштво обавља и послове пласирања добијених готових производа (месно-коштано брашно и топљена маст) у складу са законом.

Такође, Друштво поседује одговарајуће дозволе за обављање делатности, по основу издатих решења Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управе за

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 31/11, 97/13, 15/15 и 61/17

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/19, 90/19 и 124/20



ветерину и то: Решење за прераду споредних производа животињског порекла број: 323-07-05081/2020-05 од 3.8.2020. године, Решење о упису у Регистар одобрених објеката у коме се обавља прерада споредних производа животињског порекла број: 323-07-05081/1/2020-05 од 3.8.2020. године, Решење о упису у Регистар извозних објеката за извоз месно-коштаног брашна Категорије 1, искључиво за намене спаљивања или коспаљивања, односно као извор енергије на тржишта: Малезије и Републике Сингапур број: 323-07-05081/4/2020-05 од 16.10.2020. године и Решење о упису у Регистар извозних објеката за извоз топљене масти Категорије 1 на тржиште земаља Европске Уније број: 323-07-05081/2/2020-05 од 11.8.2020. године.

### 3) Средства за рад

Друштво послује средствима у државној својини, која су као улог унета у Друштво од стране оснивача, средствима унетим по основу припајања „Протеинке“ Сомбор, као и сопственим средствима које остварује по основу обављања делатности прикупљања споредних производа животињског порекла и угинулих животиња и производње и извоза месно-коштаног брашна и топљене масти.

Друштво у правном промету са трећим лицима има сва овлашћења и иступа у своје име и за свој рачун.

### 4) Органи и организација Друштва

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштва уређено је да се управљање Друштом организује као дводомно и да су органи Друштва Скупштина, Надзорни одбор и Директор.

Овлашћења Скупштине Друштва врши Оснивач преко најмање три овлашћена представника које предлаже министарство надлежно за послове ветеринарства.

Председника и чланове Надзорног одбора (укупно пет чланова) бира Скупштина Друштва.

Друштво има једног директора који заступа Друштво без ограничења и којег именује и разрешава Надзорни одбор Друштва. Мандат Директора Друштва траје четири године и одговоран је за уредно вођење пословних књига и за тачност финансијских извештаја Друштва.

Скупштина Друштва има три члана. Чланови Скупштине Друштва у актуелном саставу именовани/разрешавани су Закључцима Владе Републике Србије 24 број: 119-11679/2019 од 28. новембра 2019. године и 119-13287/2019 од 9. јануара 2020. године.

Надзорни одбор Друштва има пет чланова. Чланови Надзорног одбора у актуелном саставу изабрани/разрешавани су по основу Одлуке о избору чланова Надзорног одбора бр: О-08/2019 од 24. децембра 2019. године и Одлука о разрешењу/избору члана Надзорног одбора бр: О-8-1/20 од 29. јула 2020. године и бр: О-8-2/20 од 7. септембра 2020. године, донетим од стране Скупштине Друштва. Промена чланова Надзорног одбора Друштва у 2020. години, извршена је Решењима Агенције за привредне регистре бр. БД 8392/2020 од 5. фебруара 2020. године и бр. БД 71007/2020 од 6. октобра.2020. године.

Одредбама члана 26 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва 05 број: 023-7574/2019 од 25. јула 2019. године, коју је донела Владе Републике Србије, изабран је вршилац дужности директора Друштва. Промена лица овлашћеног за заступање – вршиоца дужности директора Друштва, извршена је Решењем Агенције за привредне регистре бр. БД 76470/2019 од 15. августа 2019. године.



У оквиру Друштва, полазећи од врсте послова и потребе да се на функционалном принципу обезбеди обављање сродних међусобно повезаних послова, образовани су основни организациони делови и утврђен је њихов делокруг рада: Сектор стручних служби – обављање општих и административних послова; Сектор набавке сировине и логистике – набавка улазне сировине и организација транспорта; Сектор производње и прераде – организација производног процеса и одржавања опреме.

Организација рада, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова, врста послова, врста и степен стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности, послови, односно радна места са повећаним ризиком, послови на којима се рад обавља са непуним радним временом, као и начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорност за извршавање послова и друга питања од значаја за организацију и рад Друштва, уређени су Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) у Друштву број: Р-16/20, који је донео в.д. директора Друштва дана 10.11.2020. године.<sup>8</sup>

## 5) Пословање Друштва

Пословање и рад Друштва врши се на начин прописан законом којим се уређује правни положај привредних друштава, Законом о ветеринарству, Законом о рачуноводству, Законом о раду и другим релевантним прописима.

## 6) Надзор над радом Друштва

Надзор над радом Друштва врши се преко Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије.

## 7) Капитал

Капитал Друштва износи 579.334 хиљаде динара а чини га основни капитал у износу од 643.238 хиљада динара, нераспоређени добитак у износу од 76.940 хиљада динара и губитак у износу од 140.844 хиљаде динара. Веза, *Напомена 3.3.6.*

Основни капитал је удео Владе Републике Србије као јединог члана са 100% учешћа.

## 8) Општи акти Друштва

*Одлука о изменама и допунама оснивачког акта Друштва као једночланог друштва са ограниченом одговорношћу*

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштва су уређена питања битна за пословање и рад Друштва: пословно име и седиште, подаци о оснивачу, претежна делатност друштва, основни капитал, расподела добити и начина покрића губитка, управљање друштвом, скупштина друштва, надзорни одбор, директор и заступање друштва, акти и документа друштва, заштита животне средине, престанак друштва, и друга питања значајна за пословање и рад Друштва.

Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта Друштва 05 број: 023-7574/2019 је донела Влада Републике Србије дана 25. јула 2019. године, а додатне измене и допуне ове одлуке донела је Скупштина Друштва дана 3. децембра 2019. године и дана 13. октобра 2020. године, уз сагласност Владе Републике Србије.

<sup>8</sup> Претходно је примењиван Правилник о организацији и систематизацији послова од 29.8.2014. године.



### *Други општи акти*

У складу са чланом 21 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва, акти Друштва су правилници, одлуке и друга акта којима се на општи начин уређују одређена питања, а која је Друштво дужно да држи и чува у складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава.

У складу са надлежностима прописаним Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштва, донета су и друга општа акта Друштва, као што су: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова (радних места) код послодавца (донет од стране директора Друштва), Правилник о јавним набавкама (донет од стране Надзорног одбора Друштва) и друга акта, а такође, у примени се налазе и интерна општа акта донета од стране руководећих органа претходног власника, као што су: Правилник о раду, Правилник о заштити пословне тајне, Правила заштите од пожара, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о опреми и поступку за пружање прве помоћи у случају незгоде на раду, Правилник о коришћењу средстава и опреме за личну заштиту и друга акта.

### **9) Припајање Ветеринарске установе за сакупљање, прераду и уништавање споредних производа животињског порекла „Протеинка“ Сомбор**

Влада Републике Србије је на седници одржаној дана 13. фебруара 2020. године донела Програм за унапређење управљања споредним производима животињског порекла за период од 2020. до 2024. године у коме је, између осталог, предвиђено припајање Ветеринарске установе за сакупљање, прераду и уништавање споредних производа животињског порекла „Протеинка“ Сомбор (у даљем тексту: „Протеинка“ Сомбор) Друштву, као и затварање објекта за прераду „Протеинка“ Сомбор.

Закључком Владе 05 Број: 023-4233/2020 од 28. маја 2020. године дата је сагласност да се започне са активностима потребним за поступак припајања „Протеинке“ Сомбор Друштву. Влада је, у име Републике Србије, као јединог оснивача и члана оба субјекта, констатовала да, ради спровођења предметне статусне промене, није потребно прибавити финансијски извештај, са мишљењем ревизора, са стањем на дан који претходи дану доношења одлуке скупштине/надзорног одбора друштва о статусној промени највише шест месеци, као ни извештај ревизора о извршеној ревизији статусне промене. Такође, задужено је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде да координира активности неопходне за спровођење поступка припајања.

Одлуком коју је донела Скупштина Друштва, на седници од 15. јуна 2020. године и Одлуком коју је донео Управни одбор „Протеинке“ Сомбор, на седници од 15. јуна 2020. године, усвојен је је Нацрт Уговора о статусној промени припајања „Протеинке“ Сомбор Друштву.

Закључком Владе 05 Број: 023-5714/2020 од 16. јула 2020. године, дата је сагласност да се текст усаглашеног Нацрта уговора о статусној промени припајања „Протеинке“ Сомбор, као преносиоцу, Друштву, као стицаоцу, усвојеног Одлуком Управног одбора „Протеинке“ Сомбор од 15. јуна 2020. године и Одлуком Скупштине Друштва број: О-24/20 од 15. јуна 2020. године, а који је саставни део тог закључка, објави на интернет страници тих друштава и на порталу Агенције за привредне регистре и Привредног суда у Сомбору.

Решењем Владе 05 Број: 023-7689/2020 од 1. октобра 2020. године дата је сагласност на Одлуку о статусној промени припајања „Протеинке“ Сомбор Друштву, коју је донела Скупштина Друштва на седници од 16. септембра 2020. године и на Одлуку о статусној промени припајања „Протеинке“ Сомбор Друштву, коју је донео Управни одбор „Протеинке“ Сомбор на седници од 16. септембра 2020. године.



Дана 7. октобра 2020. године оверен је Уговор о припајању „Протеинке“ Сомбор Друштву, од стране законских заступника (заведен у Друштву под бројем: Г-1187/20 код јавног бележника под УОП-І:4477-2020).

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштва<sup>9</sup> уређене су одредбе интерног општег акта Друштва које се односе на извршену статусну промену.

## **2. Интерна финансијска контрола**

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему<sup>10</sup>, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

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

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

Руководство Друштва одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво, као корисник јавних средстава, нема успостављен систем финансијског управљања и контроле.

Према објашњењу одговорних лица, Друштво је покренуло процедуру израде акта о финансијској контроли и управљању, за који се, према њиховим наводима, очекује да буде припремљен у периоду од три до шест месеци. У прилог томе, достављена је Одлука о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу бр: О-47-1/21 од 1.3.2021. године, коју је донео Надзорни одбор Друштва, као и Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле бр: О-47-2/21 од 1.3.2021. године, коју је донео директор Друштва.

#### **1) Контролно окружење**

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<sup>11</sup> прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 124/20

<sup>10</sup> Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19





циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Основни организациони делови су образовани на функционалном принципу, како би се обезбедило обављање сродних међусобно повезаних послова и чине их: Сектор стручних служби (финансије и рачуноводство, јавне набавке, безбедност и заштита на раду, противпожарна заштита, ветеринарско-санитарна служба); Сектор набавке сировине и логистике (кључни купци и логистика); Сектор производње и прераде (пријемни део, производња, одржавање).

Дана 29.10.2020. године, уписана је у Регистар привредних субјеката статусна промена припајања ВУ „Протеинка“ Сомбор Друштву. Уговор о статусној промени припајања, између Друштва и ВУ „Протеинка“ Сомбор, закључен је дана 15.6.2020. године а дана 7.10.2020. године је оверен код јавног бележника и евидентиран у књигама деловодног протокола обе уговорне стране.

Систем интерне контроле у Друштву у 2020. години је уређен интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Друштва, а које су донели Скупштина, Надзорни одбор и Директор Друштва, као и Влада Републике Србије (која у име Републике Србије врши оснивачка права). Интерни општи и појединачни акти су донети делимично од стране управљачких и руководећих органа претходног власника Друштва (Компаније „Zelena N.V.“ из Краљевине Белгије), а делимично од стране управљачких и руководећих органа садашњег власника (Република Србија), међу којима су: Одлука о изменама и допунама оснивачког акта Друштва као једночланог друштва са ограниченог одговорношћу (Влада Републике Србије и Скупштина Друштва), Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова (радних места) код послодавца (Директор Друштва), Правилник о јавним набавкама (Надзорни одбора Друштва), Правилник о раду (Директор Друштва), Правилник о заштити пословне тајне (Директор Друштва), Правила заштите од пожара (Директор Друштва), Правилник о безбедности и здрављу на раду (Директор Друштва), Правилник о опреми и поступку за пружање прве помоћи у случају незгоде на раду (Директор Друштва), Правилник о коришћењу средстава и опреме за личну заштиту (Директор Друштва) и друга акта.

## 2) Управљање ризицима

Руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима (чл. 11 и 12 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору).

Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању и нема усвојену стратегију за управљање ризицима, у складу са одредбама члана 7 став 2 наведеног Правилника.

**Откривена неправилност:** Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању и нема усвојену стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Неусвајање стратегије управљања ризиком, може имати негативан ефекат на остварење циљева Друштва.



**Препорука број 1:** Препоручујемо Друштву да усвоји стратегију управљања ризиком и регистар ризика којима је изложено у свом пословању.

### 3) Контролне активности

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

Друштво није сачинило Мапу пословних процеса и не поседује детаљне описе пословних процеса.

### 4) Информисање и комуникација

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

Друштво поседује информатичку инфраструктуру која обухвата мрежну инфраструктуру, лаптоп рачунаре, штампаче, скенере, фотокопир апарат и серверску инфраструктуру. Повезивање на интернет се врши путем бежичне мреже јер не постоје услови за ADSL или оптички кабл, а омогућен је и VPN приступ. Сваки запослени има свој налог за VPN приступ путем којег може да приступи сервисима који су дефинисани за његово радно место. На фајл серверу постоји заједнички фолдер којем могу да приступе сви запослени, као и лични фолдер сваког запосленог где запослени чувају своју документацију која није доступна свима. Фајл сервер се бекапује два пута недељно, а повремено се ради и бекап комплетне документације са фајл сервера на екстерни хард диск.

Друштво нема успостављен ИТ сектор, нити постоје политике и процедуре везане за ИТ, као ни акт о безбедности информационог система. Информациона инфраструктура је изграђена ангажовањем специјализованих фирми за различите области (интернет конекција, интерна мрежа, фајл сервер, ЕРП софтвер и др). Подршку корисницима у редовном раду пружа руководилац финансија и рачуноводства, а за све интервенције и модификације (у случају потребе) ангажује се екстерна фирма. Све промене софтвера морају бити документоване и одобрава их директор у писменој или електронској форми.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања.

У свом пословању Друштво користи књиговодствени ЕРП систем, који интегрише податке из различитих модула, креирајући одговарајућа књижења. Служба рачуноводства користи све постојеће модуле који укључују: модул људских ресурса (евиденција радних



места, евиденција особа, евиденција запослених, евиденција присутности запослених, евиденција обрачуна и исплате зарада), модул рачуноводства (књиговодство, финансије), модул основних средстава (креирање основних средстава, активација, амортизација, пописне листе основних средстава, извештаји о основним средствима), модул спољно трговинско пословања, модул управљања набавком, модул продаја и дистрибуција, модул производња, модул управљања залихама. У рачуноводству постоје два корисника, али систем користе сви запослени у администрацији (директор, ветеринар, диспечер, руководилац транспортне службе, комерцијалиста, лице за безбедност на раду и противпожарну заштиту).

Извештавање запослених, у вези са питањима која су њима од интереса, врши се путем огласне табле. Сваки запослени има своју мејл адресу са личним приступним подацима.

Комуникација између руководства и тела за надзор се врши путем седница Надзорног одбора и Скупштине Друштва.

### **5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Кроз годишњи и кварталне извештаје о пословању се прати остваривање циљева организације.

### **6) Попис имовине и обавеза**

Одлуком о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, коју је донео в.д. директора Друштва дана 21.12.2020. године, уређено је да ће организацијом пописа руководити директор Друштва и формиране су комисије за попис и то: Комисија за попис нематеријалних улагања, основних средстава и дугорочних финансијских пласмана, Комисија за попис залиха материјала, недовршене производње, готових производа, робе, датих аванса, Комисија за попис краткорочних потраживања и пласмана, обавеза и временских разграничења и Комисија за попис готовинских еквивалената и готовине.

Овом Одлуком је одређено да су Комисије за попис дужне да саставе извештаје о извршеном попису и да исте доставе директору Друштва заједно са пописним листама најкасније од 15.1.2021. године

Упутством од 21.12.2020. године, које је донео в.д. директора Друштва, одређен је почетак и завршетак пописа сваке појединачне комисије и то: од 28.12.2020. године до 5.1.2021. године Комисије за попис нематеријалних улагања, земљишта, постројења, опреме, дугорочних финансијских пласмана (учешћа, дугорочни кредити и дугорочне хартије од вредности), од 28.12.2020. године до 5.1.2021. године Комисије за попис залиха материјала, резервних делова, алата, недовршене производње, готових производа и робе и 31.12.2020. године Комисије за попис краткорочних потраживања, пласмана, готовинских еквивалената и готовине, обавеза по свим основама (краткорочних и дугорочних).

Овим Упутством в.д. директора Друштва, одређени су послови које су комисије за попис дужне да обављају, и то да:

- сачињавају план рада на попису,





- врше натурални попис материјалних вредности и уносе податке о томе у пописне листе,
- сачињавају пописне листе у два примерка и потписују сваку страницу пописне листе на којој је попис завршен (што чини и одговорни рачунопологач коме се одмах уручује други примерак пописне листе),
- достављају извештај о извршеном попису и пописне листе у два примерка директору до 15.1.2021. године, и др.

У поступку ревизије смо утврдили да комисије за попис нису пре почетка пописа утврдиле свој план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са Упутством од 21.12.2020. године, које је донео в.д. директора Друштва и чланом 7 Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, коју је донео в.д. директора Друштва дана 21.12.2020. године. Одредбама члана 7 наведене Одлуке је одређено да је свака комисија дужна да благовремено пре почетка пописа утврди свој план рада по коме ће вршити попис и достави директору или лицу кога он овласти за верификацију.

Из садржаја пописног елабората уверили смо се да су пописом са стањем на дан 31.12.2020. године обухваћени некретнине, постројења и опрема, нематеријална имовина, залихе готових производа, готовина и готовински еквиваленти, потраживања и обавезе, с тим да пописом нису обухваћене некретнине, постројења и опрема припојеног правног лица „Протеинка“ Сомбор.

Одредбама члана 2 Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, од 21.12.2020. године, предвиђено је да средства која су пописана у току године се неће пописивати са стањем на дан 31.12.2020. године.

У поступку ревизије је утврђено да није извршен попис примљених аванса, депозита и кауција, који су приказани у финансијским извештајима у износу од 3.881 хиљаде динара.

Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, коју је донео в.д. директора Друштва дана 29.1.2021. године, усвојени су извештаји о попису комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године.

Комисије за попис су сачиниле записнике и пописне листе и то: Записник комисије за попис нематеријалних улагања, основних средстава и дугорочних финансијских пласмана, Пописну листа основних средстава, Записник комисије за попис залиха материјала, недокршене производње, готових производа, робе и датих аванса, Пописну листу готових производа и материјала, Записник комисије за попис потраживања и обавеза (садржи и део који се односи на готовину и готовинске еквиваленте), Пописну листу потраживања и Пописну листу обавеза.

Чланом 9 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>12</sup> прописано је да попис обухвата: 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; 2) уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године; 3) уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; 4) утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 5) уношење цена пописане имовине; 6) вредносно обрачунавање пописане имовине; 7) састављање извештаја о извршеном попису.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14



Такође, одредбама члана 13 став 1 истог Правилника прописано је да се о извршеном попису саставља извештај који садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно других лица у вези са пописом.

У поступку ревизије је утврђено да спроведени попис нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме у износу од 826.290 хиљада динара, приказане у билансу стања на дан 31.12.2020. године, није извршен на начин прописан одредбама члана 9 став 1 и члана 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер пописне листе и извештаји појединачних пописних комисија не садрже књиговодствено натурално стање пописане имовине; вредносно обрачунавање пописане имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и друге елементе прописане наведеним одредбама правилника.

Пописна листа нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме садржи број основног средства, назив основног средства, пописану количину основног средства и потписе чланова комисије.

Табела број 1 Преглед имовине код које попис није извршен на прописан начин

		у 000 динара		
Р. бр.	Непрописно пописана имовина	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1.	Нематеријална имовина	3.849	(2.277)	1.572
2.	Некретнине, постројења и опрема	2.118.904	(1.294.186)	824.718
<b>Укупно:</b>		<b>2.122.753</b>	<b>(1.296.463)</b>	<b>826.290</b>

*Попис имовине и обавеза приликом вршења статусне промене припајања са стањем на дан 29.10.2020. године*

Одлуком о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 29.10.2020. године, коју је донео в.д. директора Друштва дана 2.11.2020. године, уређено је да ће организацијом пописа руководити директор Друштва и формиране су комисије за попис и то: Комисија за попис нематеријалних улагања, основних средстава и дугорочних финансијских пласмана, Комисија за попис залиха материјала, недовршене производње, готових производа, робе, датих аванса, Комисија за попис краткорочних потраживања и пласмана, обавеза и временских разграничења и Комисија за попис готовинских еквивалената и готовине. У све четири комисије за попис одређена су три иста члана, од којих један члан из редова запослених у Друштву, други члан запослени у Управи за ветерину и трећи члан запослени у „Протеинци“ Сомбор.

У овој Одлуци није наведено да се попис имовине и обавеза односи на имовину и обавезе „Протеинке“ Сомбор.

Према Упутству које је донео в.д. директора Друштва дана 2.11.2020. године, уређени су почетак и завршетак пописа сваке појединачне комисије и то: од 5.11.2020. године до



10.11.2020. године Комисије за попис нематеријалних улагања, земљишта, постројења, опреме, дугорочних финансијских пласмана (учешћа, дугорочни кредити и дугорочне хартије од вредности), од 5.11.2020. године од 10.11.2020. године Комисије за попис залиха материјала, резервних делова, алата, недовршене производње, готових производа и робе и 5.11.2020. године Комисије за попис краткорочних потраживања, пласмана, готовинских еквивалената и готовине, обавеза по свим основама (краткорочних и дугорочних).

У овом Упутству није наведено да се попис имовине и обавеза односи на имовину и обавезе „Протеинке“ Сомбор.

У поступку ревизије смо утврдили да комисије за попис нису пре почетка пописа утврдиле свој план рада по коме ће вршити попис.

Одредбама члана 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, уређено је да је Комисија за попис дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.

На основу наведеног, комисије за попис, формиране на основу Одлука о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године и са стањем на дан 29.10.2020. године, донетих од стране в.д. директора Друштва дана 21.12.2020. године и 2.11.2020. године, нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са одредбама члана 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Везано за попис приликом вршења статусне промене припајања, осим Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 29.10.2020. године и Упутства које је донео в.д. директора Друштва дана 2.11.2020. године, ревизији су презентовани још и копија списка основних средстава „Протеинке“ Сомбор, који је оверен потписом и печатом „Протеинке“ Сомбор и Закључни лист „Протеинке“ Сомбор на дан 28.10.2020. године, као укупна документација у вези са пописом имовине и обавеза „Протеинке“ Сомбор на дан 28.10.2020. године.

На основу наведеног, у поступку ревизије је утврђено да Друштво није извршило попис имовине и обавеза „Протеинке“ Сомбор са стањем на дан 29.10.2020. године, приликом вршења статусне промене припајања, зато што нису сачињене пописне листе, пописне комисије нису сачиниле извештаје о извршеном попису и није донета одлука о усвајању извештаја о извршеном попису.

Одредбама члана 2 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да правно лице врши годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис, а одредбама члана 3 наведеног Правилника прописано је да поред пописа на датум биланса, правно лице врши попис и усклађивање стања и приликом статусних промена, као и у другим случајевима предвиђеним законом.

Одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству<sup>13</sup> прописано је да правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса. Одредбама члана 21 овог закона прописано је да поред пописа на датум биланса, правно лице врши попис и усклађивање стања и приликом статусних промена, као и у другим случајевима предвиђеним законом.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 73/19



На основу наведеног, утврђено је да Друштво није извршило попис имовине и обавеза „Протеинке“ Сомбор приликом вршења статусне промене припајања, што није у складу са одредбама члана 21 Закона о рачуноводству.

**Откривена неправилност:** Друштво није извршило попис примљених аванса, депозита и кауција са стањем на дан 31.12.2020. године у износу од 3.881 хиљаду динара а спроведени попис нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме, у износу од 826.290 хиљада динара, није извршен на прописан начин, нису сачињени планови рада комисија за попис и није извршен попис имовине и обавеза „Протеинке“ Сомбор приликом вршења статусне промене припајања на дан 28.10.2020. године и то некретнина, постројења и опреме, залиха, потраживања по основу продаје и готовинских еквивалената и готовине, према стању у пословним књигама у износу од 130.951 хиљаде динара и обавеза из пословања у износу од 13.973 хиљаде динара, што није у складу са одредбама чл. 20 став 2 и чл. 21 Закона о рачуноводству, члана 2 став 2, чл. 3, 8 ст. 1, 9 ст. 1 и 13 ст. 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и интерним актима Друштва.

**Ризик:** Уколико се попис имовине и обавеза не врши на прописан начин постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, као и несастављања и неприказивања финансијских извештаја у складу са законом.

**Препорука број 2:** Препоручујемо Друштву да успостави одговарајуће интерне контроле у циљу вршења годишњег пописа имовине и обавеза у складу са законским и подзаконским актима.

## 2.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>14</sup>, прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво нема успостављену интерну ревизију, нити је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова (радних места) код послодавца систематизовано радно место за интерног ревизора.

Друштво није донело Повељу интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије, Стратешки план интерне ревизије, годишње планове интерне ревизије и нема сачињене извештаје о обављеним интерним ревизијама и активностима интерне ревизије, који су прописани Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Друштво је корисник јавних средстава који није укључени у систем консолидованог рачуна трезора а припадају јавном сектору. Веза, *Напомена 3.4.2.*

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



**Откривена неправилност:** Друштво није обезбедило, успоставило и организовало интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављањем интерне ревизије, повећава се ризик од неефикасности система интерних контрола, ризик од непридржавања утврђене политике руководства, неочувања интегритета средстава, неспречавања и откривања криминалних радњи и грешака, непримене законских прописа, нетачности и непотпуности рачуноводствених евиденција, као и неблаговременог састављања поузданих финансијских информација.

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

### 3. Финансијски извештај

#### 3.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Друштво води пословне књиге и саставља финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству<sup>15</sup> и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>16</sup> и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>17</sup> и Међународним стандардом финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете<sup>18</sup> (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Друштво је корисник јавних средстава који редовне годишње финансијске извештаје и финансијске извештаје за статистичке и друге потребе предаје Агенцији за привредне регистре.

Друштво није уписано у евиденцију корисника јавних средстава.

##### 1) Састављање финансијских извештаја за 2020. годину

Одредбама члана 43 Закона о рачуноводству<sup>19</sup> прописано је да финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица, а да су законски заступник, орган управљања и надзорни орган правног лица у складу са законом, као и одговорно лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, делујући у оквиру надлежности које су им законом и интерном регулативом правног лица додељени, колективно одговорни за истинито и поштено приказивање редовног годишњег финансијског извештаја и годишњег извештаја о пословању. Финансијске извештаје потписује законски заступник правног лица.

Одредбама члана 12 став 1 тачка 2) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва „Енерго-зелена“ д.о.о. Инђија<sup>20</sup> уређено је да Скупштина Друштва одлучује о усвајању финансијских извештаја.

Одредбама члана 33 Закона о рачуноводству<sup>21</sup> прописано је да су правна лица, односно предузетници дужни да редовне годишње финансијске извештаје за извештајну годину

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 73/19

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 95/14

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 83/18

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 73/19

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 54

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/13 и 30/18





доставе Агенцији за привредне регистре, ради јавног објављивања, најкасније до 30. јуна наредне године, осим ако посебним законом није друкчије уређено.

Финансијски извештај Друштва за статистичке и друге потребе за 2020. годину, који се састоји из Биланса стања, Биланса успеха и Статистичког извештаја, на обрасцима за привредна друштва, задруге и предузетнике, достављен је Агенцији за привредне регистре у складу са одредбама члана 35 Закона о рачуноводству<sup>22</sup>.

Редован годишњи финансијски извештај Друштва за 2020. годину, који се састоји из Биланса стања на дан 31.12.2020. године, Биланса успеха за период од 01.01. до 31.12.2020. године, Извештаја о осталом резултату, Извештаја о променама на капиталу, Извештаја о токовима готовине и Напомена уз финансијске извештаје за 2020. годину, на обрасцима за привредна друштва, задруге и предузетнике, достављен је Агенцији за привредне регистре, за јавно објављивање, дана 30.6.2021. године, у складу са одредбама чл. 2 тачка 7, чл. 33 и 34 Закона о рачуноводству<sup>23</sup>. Овај финансијски извештај, усвојила је Скупштина Друштва доношењем Одлуке од 28.6.2021. године. Потврдом о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године број: ФИН 338011/2021 од 30.8.2021. године, Агенција за привредне регистре је утврдила да је предметни финансијски извештај потпун и рачунски тачан, те да је уз тај извештај достављена комплетна документација прописана Законом, па су исти дана 30.8.2021. године уписани у Регистар и јавно објављени на интернет страници Агенције, у оквиру Регистра финансијских извештаја, у обиму и садржају у којем су достављени.

Извештај независног ревизора о финансијским извештајима Друштва за 2020. годину од 29.6.2021. године није био предмет усвајања од стране Скупштине Друштва.

#### *(1) Разврставање*

На дан састављања финансијских извештаја за 2019. годину, Друштво је разврстано као микро правно лице, што је примењено на финансијско извештавање за 2020. годину, у складу са одредбама члана 6 Закона о рачуноводству.

#### *(2) Састављање Годишњег извештаја о пословању за 2020. годину*

Одредбама члана 29 Закона о рачуноводству<sup>24</sup> прописано је да је правно лице дужно да састави годишњи извештај о пословању, а одредбама члана 233 Закона о привредним друштвима<sup>25</sup>, да ако оснивачким актом није другачије одређено, надзорни одбор је дужан да једном годишње поднесе скупштини у писаној форми извештај о пословању друштва.

Одредбама члана 12 став 1 тачка 18) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва „Енерго-зелена“ д. о. о. Инђија<sup>26</sup> уређено је да Скупштина Друштва доноси годишњи програм пословања и програм развоја друштва.

Програм пословања за 2020. годину број 01/2020 од 29.1.2020. године усвојио је Надзорни одбор Друштва Одлуком 0-09/2020 од 29.1.2020. године, на који је Скупштина Друштва дала сагласност Решењем о давању сагласности на годишњи програм пословања са финансијским планом Привредног друштва „Енерго-зелена“ д. о. о. Инђија за 2020. годину број СД-004/20 од 18.2.2020. године.

Директор Друштва донео је Годишњи извештај о пословању за 2020. годину број Фи-53/21 од 12.4.2021. године.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/13 и 30/18

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/13 и 30/18

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/13 и 30/18

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/11, 99/11, 83/14 - др. закон, 5/15, 44/18, 95/18 и 91/19

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 54



## 2) Интерни општи акти о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Друштво нема усвојен општи акт којим су уређени интерни рачуноводствени контролни поступци и утврђене рачуноводствене политике, који је донео надлежни орган и који је у складу са важећим прописима. Веза, *Напомена 3.2.*

## 3) Организација рачуноводства

Одредбама члана 5 Правилника о организацији и систематизацији радних места<sup>27</sup>, дефинисани су основни организациони делови и утврђен делокруг њиховог рада. Одредбама члана 6 наведеног Правилника дефинисано је да се у оквиру основног организационог дела образују унутрашње организационе јединице и утврђује њихов делокруг рада. На овај начин је у оквиру сектора Стручних служби организовани су Финансије и рачуноводство.

Правилником је дефинисано да је за организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговоран руководилац организационе јединице Финансија и рачуноводства у оквиру Сектора стручних служби.

Наведеним Правилником Друштва, уређено је да се у оквиру Сектора финансија и рачуноводства обављају послови: финансијског књиговодства, књиговодства трошкова, вођење аналитике, помоћних књига и евиденција, рачуноводствено извештавање и информисање, састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја, обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених, обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина, састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа, наплате и плаћања преко динарских и девизних рачуна предузећа Друштва.

Обављање послова у Сектору стручних служби/Финансије и рачуноводство, одговорност запослених уређује се општим актом односно уговором о раду приликом заснивања радног односа, а опис и систематизација послова и радних задатака као и услови за рад уређени су Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) код послодавца

Преузимањем оснивачких и управљачких права над Друштвом од стране Републике Србије, настављено је са употребом софтвера интегрисаног у целокупан процес пословања „Енерго-зелена“ д. о. о. Инђија, а самим тим и рачуноводственог модула.

Друштво користи софтвер „Акорд“ који је произвело привредно друштво „Ipsylon“ д. о. о. Нови Сад који обухвата укупно осам модула. Књиговодствени систем има могућност да интегрише податке из различитих модула и као такав представља ЕРП систем.

## 4) Пословне књиге

У Друштву рачуноводствени подаци и информације о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима и резултату пословања обезбеђују у пословним књигама које чине: дневник, главна књига и помоћне књиге.

Дневник представља хронолошку евиденцију пословних промена по датуму настанка, односно редоследу пријема рачуноводствене исправе, броју и називу рачуна главне књиге, дуговном и потражном износу рачуна главне књиге и кратком објашњењу настале пословне промене. Дневник омогућава увид у хронолошку евиденцију свих трансакција у пословању.

Главна књига представља потпуни скуп рачуна, са својством равнотеже, за систематско обухватање стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и која је подлога за састављање финансијских извештаја. Књижење пословних

<sup>27</sup> Број: П-16/20 од 10.11.2020. године



промена на рачунима главне књиге врше се преносом дуговних и потражних књижења из дневника.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се воде по врсти, количини и вредности за нематеријалну и материјалну имовину, финансијска средства, финансијске обавезе и инструменте капитала.

### 3.2. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене

Признавање и вредновање средстава, извора средстава, прихода, расхода и резултата врши се у складу са МСФИ за МСП и на основу рачуноводствених политика које примењује Друштво а које су обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво на дан 31.12.2020. године нема усвојен општи акт којим су уређени интерни рачуноводствени контролни поступци и утврђене рачуноводствене политике, који је донео надлежни орган и који је у складу са важећим прописима.

Одредбама члана 8 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да правна лица општим актом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

У складу са одредбама члана 16 став 1 тачка б) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија, надлежни орган који установљава рачуноводствене политике Друштва јесте надзорни одбор Друштва.

**Откривена неправилност:** Друштво није општим актом уредило рачуноводствене политике и уредило организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, није уредило интерне рачуноводствене контролне поступке, кретање рачуноводствених исправа, рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 8 став 1 Закона о рачуноводству и члана 16 став 1 тачка б) Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија.

**Ризик:** Непостојање интерног општег акта којим су уређене рачуноводствене политике, организација рачуноводства и интерни рачуноводствени контролни поступци у складу са прописима повећава ризик од неисправног евидентирања пословних промена у пословним књигама и несастављања финансијских извештаја у складу са законом.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Друштву да интерним општим актом уреди организацију рачуноводства и интерне рачуноводствене контролне поступке у складу са прописима, као и да рачуноводственим политикама уреди признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода који се исказују у финансијским извештајима, одреди лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уреди кретање рачуноводствених исправа и утврди рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама, у складу са законом.





У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика и рачуноводствених процена које су обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје Друштва за 2020. годину:

*Некретнине, опрема и инвестиционе некретнине*

Некретнине, постројења и опрема се признају и амортизују као материјални ресурси који испуњавају услове за признавање који су регулисани МРС 16 Некретнине, постројења и опрема чији је корисни период употребе дужи од једне године, а појединачна набавна цена у тренутку куповине средстава је већа од просечне бруто зараде у Републици у складу са последњим објављеним подацима Републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме које испуњавају критеријуме за признавање као основно средство врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања непокретности, постројења и опреме врши се по моделу трошкова из МРС 16 Некретнине, постројења и опрема или по набавној вредности или цени коштања, амортизовано ради корекције вредности по кумулативној амортизацији.

Амортизација непокретности, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе.

Током обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користи се следећи период употребе и стопе амортизације:

Опис	Период коришћења (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
<b>ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И МАШИНЕ</b>		
Грађевински објекти ниске и високе конструкције са армираним бетоном (зграде, водоводи, гасоводи и далеководи) као и машине које се сматрају појединачним грађевинским објектима	40	2.5%
Грађевински објекти ниске градње	33.33	3%
Грађевински објекти ниске и високе дрвене конструкције	20	5%
Остали грађевински објекти	10	10%
<b>ОПРЕМА</b>		
Опрема (производна и покретна опрема и машине)	20	5%
Возни и пословни инвентар (машине, алати, транспортна средства и уређаји)	10	10%
Намештај и пословни инвентар	5	20%
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, моторна возила и додатни уређаји	4	25%
<b>ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА</b>	10	10%

Основа за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме је набавна вредност.



### *Залихе*

Залихе се вреднују по нижој од цене коштања и нето продајне вредности. Цена коштања се утврђује применом методе пондерисаног просечног трошка. Цена коштања готових производа и производње у току обухвата трошкове пројектовања, утрошене сировине, директну радну снагу, остале директне трошкове и припадајуће режијске трошкове производње (засноване на нормалном коришћењу производног капацитета). За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користи се метод радних налога, код појединачне производње и код производње за познатог купца, и метод процеса, при чему се утврђују укупни трошкови једне фазе производње за све производне јединице. Она искључује трошкове позајмљивања. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за припадајуће варијабилне трошкове продаје. Уколико је нето продајна вредност залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне вредности.

У вредност залиха недовршене производње и готових производа не улазе, већ представљају расход периода:

- неуобичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;
- трошкови складиштења, осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње;
- режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање; и
- трошкови продаје.

Када се залихе продају, ентитет треба да призна књиговодствену вредност тих залиха као расход у периоду у коме признаје и приход повезан са њима.

### *Потраживања по основу продаје*

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге у земљи и иностранству. Потраживања од купаца се мере по вредности из фактуре, ситуације, односно друге исправе у којој је обрачунато потраживање. За вредност потраживања исказану у иностранској валути врши се прерачунавање по курсу важећем на дан трансакције. Исправка вредности се врши приликом састављања финансијских извештаја по одлуци руководства на предлог стручних служби које су процениле да је наплата потраживања неизвесна. Друштво ненаплатива потраживања искњижава из евиденције на основу судске одлуке или на основу одлуке директора.

### *Исправка вредности потраживања*

Исправка вредности потраживања се врши на основу процене руководства засноване на анализи потраживања од купаца, историјских отписа, кредитних способности купаца и на анализи промена у условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама.

### *Обавезе према добављачима*

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вредности.

### *Пословни приходи*

Приходи се признају у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца, под претпоставком да се износ прихода може поуздано



измерити. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од субвенција, дотација, регреса и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други приход.

Приходи од робе и услуга се признају по:

- фер вредности примљене робе или услуга коригованих за износ пренете готовине или еквивалената готовине,
- фер вредности робе и услуга који су дати и кориговани за износ пренете готовине или еквивалената готовине,
- књиговодственој вредности датог средства кориговане за износ пренете готовине или еквивалената готовине.

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва. Државна давања одмеравају се по фер вредности добијеног или потражног средства.

Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено. Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Друштву са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

Друштво приходе од државних давања признаје у оквиру пословних прихода на приходима од премија, субвенција, дотација, донација и сл. према овим смерницама фер вредности добијеног или потраживаног средства:

- давање које не обавезује примаоца на било какве услове признаје се као приход у моменту признавања потраживања но основу државног давања;
- давања која обавезују примаоца на испуњење одређених услова у будућности, признају се као приход када се испуне ти услови,
- давања добијена пре испуњења критеријума признавања, признају се као обавеза.

#### *Пословни расходи*

Пословни расходи представљају све трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Трошкови пословања обухватају и трошкове општег карактера и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

#### *Курсне разлике*

Позитивне и негативне курсне разлике приказују се у билансу успеха у оквиру позиције „Финансијски приходи / расходи“.

#### *Текући и одложени порез на добит*

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Друштво послује и остварује опорезиву



добит. Руководство периодично врши процену ставки садржаних у пореској пријави са становишта околности у којима примењива пореска регулатива подлеже тумачењу, и врши резервисање, ако је примерено, на основу износа за које се очекује да ће бити плаћен пореским органима.

Одложени порез на добит се обрачунава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Међутим, уколико одложени порез на добит, под условом да није рачуноводствено обухваћен, проистекне из иницијалног признавања средства или обавезе у некој другој трансакцији осим пословне комбинације која у тренутку трансакције не утиче ни на рачуноводствену ни на опорезиву добит или губитак, тада се он рачуноводствено не обухвата. Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложене пореске обавезе и средства ентитет треба да призна:

- одложену пореску обавезу 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 умањивати опорезиви добитак у будућности;
- одложена пореска средства за пренете неискоришћене пореске губитке и неискоришћени порески кредит.

### 3.3. Биланс стања

#### 3.3.1. Нематеријална имовина (група рачуна 01)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
<i>Нематеријална имовина</i>		
Софтвер и остала права	3.849	3.849
<i>Исправка вредности нематеријалне имовине</i>	<u>(2.277)</u>	<u>(1.893)</u>
<b>Свега:</b>	<b>1.572</b>	<b>1.956</b>

Нематеријална имовина, исказана у износу од 1.572 хиљаде динара, односи се на софтвер „Акорд“ који представља књиговодствени ЕРП систем. Процењени корисни век овог софтвера је десет година, а амортизација обрачуната у 2020. години износи 385 хиљада динара.

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

#### 3.3.2. Некретнине, постројења и опрема (група рачуна 02)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
<i>Некретнине, постројења и опрема</i>		
Земљиште	150.713	150.713
Грађевински објекти	839.333	740.475
Постројења и опрема	1.117.868	998.675
Некретнине, постројења и опрема у припреми	<u>10.990</u>	<u>0</u>
<i>Укупно</i>	<b>2.118.904</b>	<b>1.889.863</b>



*Исправка вредности*

Грађевинских објеката	(398.434)	(290.975)
Постројења и опреме	<u>(895.752)</u>	<u>(764.820)</u>
Укупно	(1.294.186)	(1.055.795)
<b>Свега:</b>	<b>824.718</b>	<b>834.068</b>

Стална имовина Друштва на дан 31. децембра 2020. године износи 824.718 хиљада динара, а чине је:

- земљиште набавне вредности у износу од 150.713 хиљада динара;
- грађевински објекти садашње вредности у износу од 440.889 хиљада динара, која представља набавну вредност објеката Друштва у износу од 740.475 хиљада динара и набавну вредност објеката преузетих, приликом припајања, од „Протеинке“ Сомбор у износу од 98.858 хиљада динара, умањених за амортизацију објеката у току 2020. године у износу од 42.796 хиљада динара, исправку вредности објеката Друштва у износу од 290.975 хиљада динара и преузету исправку вредности објеката приликом припајања „Протеинке“ Сомбор у износу од 64.663 хиљада динара;
- постројења и опрема садашње вредности у износу од 222.116 хиљада динара, која представља набавну вредност постројења и опреме Друштва у износу од 998.675 хиљада динара и набавну вредност постројења и опреме преузете, приликом припајања, од „Протеинке“ Сомбор у износу од 119.078 хиљада динара, умањених за обрачунату амортизацију постројења и опреме у току 2020. године у износу од 88.296 хиљада динара, исправку вредности постројења и опреме Друштва у износу од 764.820 хиљада динара и преузету исправку вредности постројења и опреме, приликом припајања, од „Протеинке“ Сомбор у износу од 42.636 хиљада динара, а увећану за средстава у припреми активирана у току године у износу од 115 хиљада динара.
- некретнине, постројења и опрема у припреми у вредности од 10.990 хиљада динара, преузета су од „Протеинке“ Сомбор приликом статусне промене припајања.

Промене на сталној имовини у току 2020. године приказане су у следећем прегледу:

у 000 динара

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	УКУПНО
<b><i>Набавна вредност</i></b>					
<b>Стање 1. јануара 2020.</b>	<b>150.713</b>	<b>740.475</b>	<b>998.675</b>		<b>1.889.863</b>
Повећања у току године			115	115	230
Преноси				(115)	(115)
Припајање имовине		98.858	119.078	10.990	228.926
<b>Стање 31. децембра 2020.</b>	<b>150.713</b>	<b>839.333</b>	<b>1.117.868</b>	<b>10.990</b>	<b>2.118.904</b>
<b><i>Исправка вредности</i></b>					
<b>Стање 1. јануара 2020.</b>		<b>290.975</b>	<b>764.820</b>		<b>1.055.795</b>
Амортизација за 2020.		42.796	88.296		131.092
Преузета исправка вредности		64.663	42.636		107.299
<b>Стање 31. децембра 2020.</b>		<b>398.434</b>	<b>895.752</b>		<b>1.294.186</b>
<b>Неотписана вредност 31. децембра 2019.</b>	<b>150.713</b>	<b>449.500</b>	<b>233.855</b>		<b>834.068</b>
<b>Неотписана вредност 31. децембра 2020.</b>	<b>150.713</b>	<b>440.899</b>	<b>222.116</b>	<b>10.990</b>	<b>824.718</b>



### *Земљиште*

Друштво у свом власништву има земљиште исказане књиговодствене вредности у износу од 150.713 хиљада динара и оно се налази на две локације и то:

- у Катастарској општини Клење њиву треће класе површине 1 ха 72 а 15 м<sup>2</sup> – првобитна локација на којој је требало да буде изграђена кафилерија;
- у Катастарској општини Крчедин земљиште под зградом – објектом и земљиште уз зграду објекат укупне површине 2 ха 39 а 75 м<sup>2</sup> – локација на којој се тренутно налази Друштво.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказано земљиште у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### *Грађевински објекти*

Укупна садашња вредност грађевинских објеката Друштва износи 440.899 хиљада динара. Приликом преузимања „Протеинке“ Сомбор Друштво је преузело и евидентирало у пословним књигама 12 објеката садашње вредности у износу од 34.196 хиљада динара, на којима је као носилац права својине уписана Република Србија, а као држалац уписана је ЈКП „Чистоћа“ Сомбор која је уговором о разграничењу права и имовине пренела право коришћења на „Протеинку“ Сомбор и стан у Сомбору површине 44 м<sup>2</sup> у друштвеној својини, на коме је као имаалац права уписана „Протеинка“ Сомбор.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани грађевински објекти у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### *Постројења и опрема*

Укупна опрема Друштва на дан 31.12.2020. године исказана је по садашњој вредности у износу од 222.116 хиљада динара, у оквиру које се на садашњу вредност опреме преузете од „Протеинке“ Сомбор односи износ од 76.442 хиљаде динара.

У делу Напомена уз финансијске извештаје, у оквиру тачке 4. Преглед значајних рачуноводствених процена, подтачка 4.1. Амортизација и стопе амортизације, наведено је да су обрачун амортизације и стопе амортизације засновани на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања и да једном годишње Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

Међутим, у поступку ревизије је утврђено да Друштво поседује 47 ставки опреме која нема садашњу књиговодствену вредност, односно која је у целости амортизована, а и даље је у употреби и за коју није, на дан 31. децембар 2020. године, вршено процењивање корисног века употребе опреме или очекиваног распореда трошења будућих економских користи садржаних у средствима која се амортизују, тако да се износ који се амортизује алоцира систематски у току корисног века средства, а резидуална вредност и корисни век средства да се проверавају на крају сваке финансијске године и да се у случају различитих очекивања изврши обрачун промене. Укупна набавна вредност ове амортизоване опреме, на дан 31. децембар 2020. године износи 219.322 хиљаде динара, од чега се највећи део односи на 10 моторних возила у употреби укупне набавне вредности од 148.662 хиљаде динара.

У наставку се даје преглед опреме која нема садашњу књиговодствену вредност, која се користи у обављању делатности Друштва, а за коју није извршено преиспитивање корисног века употребе на дан 31. децембар 2020. године, због чега су укупни трошкови амортизације





распоређени током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења:

Табела број 2 Преглед опреме која нема садашњу књиговодствену вредност на дан 31. децембар 2020. године

Р. Б.	Опис	Набавна вредност (у хиљ. динара)	Стопа аморти зације (у %)	Година активације средства	Година када је средство амортизовано
1	On line ups apc surtd 3000XLI	151	33%	2011	2014
2	Diezel electr.group GE YA 037	977	33%	2011	2014
3	VW Golf VI 1.6 TDI (offer 056)	2.110	20%	2012	2017
4	VW golf VI 1.6 TDI (offer 057)	2.110	20%	2012	2017
5	VW Caddy- (autokomerc 013/12)	2.409	20%	2012	2017
6	Video surveillance-(Pillar 35)	130	33%	2012	2014
7	Printer HP LJ CM4540fksm	630	20%	2012	2017
8	Машина за прање веша SX25	668	20%	2012	2016
9	Машина за сушење веша	362	20%	2012	2016
10	Сто за пеглање са пеглом	178	20%	2012	2016
11	Виљушка за телехендлер	4.951	20%	2012	2016
12	Гасни виљушкар Тојота 02-8FGF3	3.597	20%	2012	2016
13	Гардеробни орман 1/3 НАССР	356	20%	2012	2016
14	Гардеробни ормар 1/2 НАССР	195	20%	2012	2016
15	Централни систем за чишћење	1.519	33%	2012	2015
16	Систем за чишћење камиона	1.177	33%	2012	2015
17	Дезинфекционе баријере	5.174	33%	2012	2015
18	VW Crafter35 MR	3.615	20%	2012	2017
19	KX-NCP500X PANASONIC SIST	1.275	20%	2012	2017
20	Гасна станица	6.256	20%	2012	2018
21	HVAC систем	20.824	33%	2012	2015
22	Противпожарни систем	4.167	33%	2012	2015
23	Контејнери са кл.кровом 8 ком	1.197	33%	2012	2015
24	Контејнери са кл.кровом 8 ком	1.197	33%	2012	2015
25	Контејнери са кл.кровом 8 ком	1.197	33%	2012	2015
26	Контејнери са кл.кровом 8 ком	1.197	33%	2012	2015
27	Контејнери са кл.кровом 8 ком	1.197	33%	2012	2015
28	Контејнери са кл.кровом 8 ком	1.197	33%	2012	2015
29	Контејнери са кл.кровом 8 ком	1.197	33%	2012	2015
30	Контејнери са кл.кровом 8 ком	1.197	33%	2012	2015
31	VOLVO FM420 62R sa pod.kont.	14.594	20%	2012	2017
32	VOLVO FM 420 84R	26.994	20%	2012	2017
33	VOLVO FM420 84R	24.563	20%	2012	2017
34	VOLVO FM420 84R	24.756	20%	2012	2017
35	Snow plow	508	33%	2013	2016
36	Accessories for forklift	1.351	33%	2013	2015
37	Truck VOLVO FM 420 84R	23.737	20%	2013	2018
38	Truck VOLVO FM 420 84R	23.774	20%	2013	2018
39	Тракасти транспортер	525	33%	2013	2015
40	Систем видео надзора	901	33%	2013	2016
41	Приколица за камион - Trailer	2.209	20%	2013	2018
42	Спремиште за боце	216	33%	2013	2016
43	Мобилно еколошко спремиште Тип	383	33%	2013	2016
44	Контролер за телехендлер	322	20%	2013	2018
45	Контејнер Аброл 25 м <sup>3</sup>	424	33%	2014	2017



46	Сервер	578	33%	2015	2018
47	Контејнер Аброл 25 м <sup>3</sup>	1.080	33%	2014	2017
<b>УКУПНО:</b>		<b>219.322</b>			

На основу података из прегледа, сва наведена опрема је применом приказаних амортизационих стопа књиговођствено амортизована у периоду од 2014. до 2018. године, при чему је још увек у употреби.

Према захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, фактори попут промене начина на који се средство користи, значајног неочекиваног хабања и уништавања, технолошког напретка и промена тржишних цена могу да укажу да су се резидуална вредност или корисни век трајања средства променили од последњег годишњег датума извештавања и да ако су присутне такве назнаке, ентитет треба да провери своје претходне процене и, ако се садашња очекивања разликују, измени резидуалну вредност, метод амортизације или корисан век трајања. Такође, ентитет треба рачуновођствено да обухвата промену резидуалне вредности, промену метода амортизације или корисног века трајања као промену рачуновођствене процене у складу са одговарајућим параграфима Одељка 10 Рачуновођствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Према захтевима параграфа 10.1 Одељка 10 Рачуновођствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, дају се упутства за одабир и примену рачуновођствених политика које се користе при састављању финансијских извештаја, а такође, обрађују се и промене рачуновођствених процена и исправке грешака у финансијским извештајима из претходних периода.

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

Према објашњењу одговорног лица Друштва, наведено је да се у спецификацији основних средстава чија је садашња вредност у пословним књигама нула налазе средства из свих група и да утврђивање фер вредности подразумева промену рачуновођствене политике предузећа, јер се не може селективно део средстава водити по фер вредности, а део средстава по набавној вредности. Наведени су и други разлози који се односе на ограничења која проистичу из примене рачуновођствених стандарда за одмеравање по фер вредности, као и захтев да утврђивање фер вредности врше лиценцирани проценитељи, што изискује додатне трошкове Друштву.

Међутим, наведено објашњење се не може прихватити из разлога што процена корисног века употребе опреме не спада у промену рачуновођствених политика, већ у промену рачуновођствених процена које су захтеване претходно наведеним одељцима МСФИ за МСП, које су мала и средња правна лица дужна да примењују у складу са Законом о рачуновођству.

На основу наведеног, утврђено је да на крају извештајног периода Друштво није вршило проверу својих претходних процена које се односе на назнаке да се корисни век трајања средства променио од последњег годишњег датума извештавања и у складу са тиме није извршило измену корисног века трајања средстава, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и захтевима параграфа 10.1 Одељка 10 Рачуновођствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуновођству.





**Откривена неправилност:** Друштво у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године има евидентирано 47 ставки опреме књиговодствено амортизоване (10 моторних возила и 37 ставки остале опреме) која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, укупне набавне вредности у износу од 219.322 хиљаде динара, чији су трошкови амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме на крају године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и захтевима параграфа 10.1 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме у износу од 222.116 хиљада динара.

**Ризик:** Ако Друштво не врши преиспитивање корисног века употребе опреме, постоји ризик од погрешног исказивања опреме у финансијским извештајима због непоштовања захтева Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Друштву да у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, врши преиспитивање корисног века употребе опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме, у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

У поступку ревизије је утврђено да постоји неусклађеност у износу од 30.048 хиљада динара између садашње вредности постројења и опреме исказане у главној књизи Друштва и садашње вредности исказане у аналитичкој евиденцији основних средстава.

Према објашњењу одговорног лица Друштва, наведена разлика се односи на набавну вредност камиона Mercedes Benz Actross 3332/6X4 у износу од 19.943 хиљаде динара (садашње вредности на дан 31.12.2020. године у износу од 17.699 хиљада динара) и вредност транспортера за масу који су били евидентирани у главној књизи „Протеинке“ Сомбор и пренети у главну књигу Друштва приликом преузимања, али који нису били евидентирани у аналитичкој евиденцији основних средстава „Протеинке“ Сомбор.

У прилог наведеном објашњењу, достављен је Уговор о јавној набавци теретног моторног возила – камиона за превоз СПЖП од 10.7.2019. године, закључен између „Протеинке“ Сомбор и добављача „Uniplast Serbia“ д. о. о. Шабац и аналитички конто превозних средстава из главне књиге „Протеинке“ Сомбор, на основу којег смо се уверили да је предметни камион евидентиран у главној књизи „Протеинке“ Сомбор дана 31.3.2020. године у износу од 19.943 хиљаде динара. У вези са транспортером за масу није достављена документација о његовој набавци и евидентирању у пословним књигама „Протеинке“ Сомбор.

У складу са претходно наведеним, преостала разлика, између садашње вредности постројења и опреме исказане у главној књизи Друштва и садашње вредности исказане у аналитичкој евиденцији основних средстава Друштва, која није објашњена, износи 12.349 хиљада динара (30.048 - 17.699).



Одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству прописано је да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

На основу наведеног, утврђено је да Друштво није извршило усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, у делу који се односи на постројења и опрему, у износу од 30.048 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству.

**Откривена неправилност:** Друштво није извршило усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, у делу који се односи на постројења и опрему, у износу од 30.048 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме у износу од 222.116 хиљада динара.

**Ризик:** Неусклађивањем стања помоћних књига са главном књигом у складу са прописаном законском обавезом, настаје ризик од погрешних исказивања у финансијским извештајима.

**Препорука број 6:** Препоручујемо Друштву да изврши усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, у делу који се односи на постројења и опрему.

Такође, због постојања средстава која нису евидентирана у аналитичкој (помоћној) евиденцији, Друштво је мање исказало трошак амортизације и више је исказало садашњу вредност сталне имовине (опреме) у финансијским извештајима Друштва у износу од најмање 2.244 хиљаде динара, а у складу са амортизационом стопом која је у примени за обрачун износа амортизације камиона и периодом коришћења камиона у току 2020. године ( $19.943 \times 15\% \times 75\% = 2.244$ ).

Према захтевима параграфа 17.15А Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, ентитет треба да одмерава ставку некретнина, постројења и опреме после почетног признавања по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију.

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

**Откривена неправилност:** Друштво је мање исказало трошак амортизације и више је исказало вредност сталне имовине (опреме) у финансијским извештајима Друштва, у износу од најмање 2.244 хиљаде динара, јер није извршило обрачун амортизације за опрему која није евидентирана у помоћним евиденцијама, што није у складу са захтевима параграфа 17.15А Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП а у вези са одредбама члана 25 став 1 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Непотпуно извршен обрачун амортизације опреме повећава ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима, постројења и опреме, трошкова амортизације и резултата пословања.

**Препорука број 7:** Препоручујемо Друштву да изврши потпун обрачун амортизације за 2020. годину и у вези са тим да изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.

#### *Некретнине, постројења и опрема у припреми*

Друштво је евидентирало у пословним књигама средства у припреми у износу од 10.990 хиљада динара, која се односе на набављени деструктор за термички третман



конфиската категорије 1 и 2 у износу од 10.200 хиљада динара, по основу Уговора о јавној набавци деструктора од 10.4.2019. године, од добављача „Мип Процесна Опрема“ д. о. о. Ђуприја и изведене радове у преосталом износу по две фактуре од „Džimi Commerce“ д. о. о. Пригревица. Исказано стање некретнина, постројења и опреме у припреми је преузето од „Протеинке“ Сомбор приликом статусне промене припајања.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане некретнине, постројења и опрема у припреми у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.3.3. Залихе (група рачуна 10 до 15)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
<i>Залихе</i>		
Алат и инвентар	967	-
Готови производи	6.593	1.001
Плаћени аванси за залихе и услуге	<u>119</u>	<u>-</u>
<b>Свега:</b>	<b>7.679</b>	<b>1.001</b>

Залихе исказане у износу од 7.679 хиљада динара се односе на залихе алата и инвентара у износу од 967 хиљада динара, залихе готових производа у износу од 6.593 хиљаде динара и плаћене авансе за залихе и услуге у износу од 119 хиљада динара.

*Алат и инвентар* исказан у износу од 967 хиљада динара односи се на вредност алата и инвентара преузетог од Ветеринарске установе „Протеинка“, Сомбор.

Друштво није извршило попис залиха алата и инвентара у складу са одредбама члана 2 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, на начин прописан одредбама члана 9 став 1 наведеног Правилника. Веза, *Напомена 2.1.6*)

*Готови производи* у износу од 6.593 хиљаде динара односе се на залихе техничке масти у вредности од 3.612 хиљада динара и залихе месног коштаног брашна у вредности од 2.981 хиљаде динара.

Техничка маст добија се у процесу производње прерадом споредних производа животињског порекла и производа за исхрану људи које је одговорно лице одредило за сврху која није исхрана људи.

Месно коштано брашно је протеин животињског порекла добијен у процесу производње прерадом материјала Категорије 1. Материјал Категорије 1 дефинисан је одредбама члана 6 Правилника о начину разврставања и поступања са споредним производима животињског порекла, ветеринарско-санитарним условима за изградњу објеката за сакупљање, прераду и уништавање споредних производа животињског порекла, начину спровођења службене контроле и самоконтроле, као и условима за сточна гробља и јаме гробнице<sup>28</sup>.

<sup>28</sup> "Службени гласник РС", бр. 31/2011, 97/2013, 15/2015, и 61/2017



Табела број 3 Преглед стања залиха готових производа и промена на залихама у току године

		у 000 динара
	<i>Опис</i>	<i>Износ</i>
1.	Почетно стање на дан 1.1.2020.	1.001
2.	Преузете залихе „Протеинке“ Сомбор	407
3.	Повећање вредности залиха	5.185
<b>Стање на дан 31.12.2020.</b>		<b>6.593</b>

Продајна вредност готових производа – техничке масти и месног коштаног брашна, утврђена је као производ количине утврђеног стања на лагеру на дан 31.12.2020. године (у кг) помножене са ценом дефинисаном последњим купопродајним уговором са купцем (за кг). Добијена вредност залиха обрачуната на овај начин, која износи укупно 6.593 хиљада динара, није умањена за трошкове набавке, конверзије и друге трошкове које настају довођењем залиха на садашње стање и место.

У поступку ревизије, утврђено је да Друштво није обрачунало вредност залиха по цени коштања и по нето продајној цени како би се утврдио нижи износ вредности на који начин би се исказала вредност залиха готових производа, у складу са Параграфом 13.4 Одељка 13 Залихе Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Према захтевима параграфа 13.4 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, ентитет треба да одмерава залихе по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје.

Поред исказане вредности залиха готових производа на наведени начин, Друштво је на исти начин приказало у финансијским извештајима и повећање вредности залиха у износу од 5.185 хиљада динара, које се односи на повећање стања залиха готових производа на крају извештајног периода у односу на почетак извештајног периода, коришћењем цене по последњем купопродајном уговору за готов производ. Веза, *Напомена 3.4.3.*

**Откривена неправилност:** Друштво је исказало вредност залиха готових производа у износу од 6.593 хиљаде динара, по продајној цени без умањења за трошкове довршења и продаје и без обрачуна набавне вредности/цене коштања залиха готових производа, како би се залихе исказале по нижем износу, што није у складу са параграфом 13.4 Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха готових производа у износу од 6.593 хиљаде динара и на исказано стање повећања вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга у износу од 5.185 хиљада динара.

**Ризик:** Одмеравање вредности залиха готових производа које није у складу са МСФИ за МСП, повећава ризик од не приказивања финансијских извештаја у складу са законом.

**Препорука број 8:** Препоручујемо Друштву да одмерава и исказује залихе по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје, у складу са Одељком 13 Залихе, МСФ за МСП.

*Плаћени аванси за залихе и услуге* у износу од 119 хиљада динара односе се у целисти на авансе дате добављачу „Hrubik Truck-Bus“ д. о. о. Нови Сад по авансном рачуну број 261-00009 од 31.12.2020. године, за набавку резервних делова за теретна возила - камионе.



### 3.3.4. Потраживања по основу продаје (група рачуна 20)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
<i>Потраживања по основу продаје</i>		
Потраживања од купаца у земљи	64.811	15.263
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(14.633)	(10.263)
<b>Свега:</b>	<b>50.178</b>	<b>5.000</b>

Потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 64.811 хиљада динара, односе се на потраживања наведена у следећем прегледу:

Табела број 4 Преглед највећих потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2020. године

			у 000 динара
Ред. бр.	Назив купца	Место купца	Потраживања 31.12.2020.
1	Купци Ветеринарске установе „Протеинка“, Сомбор		16.169
2	„Mitros Fleischwaren“ д. о. о.	Сремска Митровица	5.101
3	„Bioesen“ д. о. о.	Кула	3.004
4	ИМ „Carnex“ д. о. о.	Врбас	2.930
5	„Big Bull Foods“ д. о. о.	Бачинци	2.379
6	Научни институт за ветеринарство	Нови Сад	2.022
7	Градска управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине	Сремска Митровица	1.761
8	„Бетон ББ Градња“ д. о. о.	Сомбор	1.748
9	ИМ „Топола“ д. о. о.	Бачка Топола	1.734
10	ИМ „Матијевић“ д. о. о.	Нови Сад	1.537
11	„Al Dahra Srbija“ д. о. о.	Падинска Скела	1.412
12	Месара „Rames“ д. о. о.	Нова Пазова	1.034
13	Осталих 180 купаца		23.980
<b>Укупно</b>			<b>64.811</b>

Од потраживања од купаца у износу од 16.169 хиљада динара, која је Друштво преузело од припојене Ветеринарске установе „Протеинка“ Сомбор, за износ од 16.135 хиљада динара, у поступку ревизије Друштво није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима.

Одредбама члана 9 став 1 Закона о рачуноводству<sup>29</sup> је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа а одредбама става 2 истог члана овог Закона да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 73/19





књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Конфирмацијама по захтеву Државне ревизорске институције, купац, Научни институт за ветеринарство, Нови Сад, је потврдио своје обавезе према Друштву у износу од 2.022 хиљаде динара и купац „Бетон ББ Градња“ д. о. о. Сомбор, је потврдио своје обавезе према Друштву у износу од 1.748 хиљада динара.

Остали купци Друштва наведени Прегледу највећих потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2020. године, платили су Друштву своје обавезе, у периоду јануар-март 2021. године.

Са купцима Друштва наведеним у Прегледу највећих потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2020. године, Друштво је усагласило своја потраживања на дан 30.11.2020. године.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи исказана је у износу од 14.633 хиљаде динара, а кретање на рачунима исправке вредности у току 2020. године је било следеће:

Опис	у 000 динара 2020. година
Стање на почетку године	10.262
Наплаћена отписана потраживања	0
Ветеринарска установа „Протеинка“, Сомбор	14.658
Искњижено у току године	(10.287)
Исправка вредности у току године	0
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>14.633</b>

Од исправке вредности потраживања од купаца у износу од 14.658 хиљада динара, која је Друштво преузело од припојене Ветеринарске установе „Протеинка“ Сомбор, за износ од 12.361 хиљаду динара, у поступку ревизије Друштво није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима.

Записником комисије за попис краткорочних потраживања и пласмана, обавеза и временских разграничења са стањем на дан 31.12.2020. године, од 4.1.2021. године, који је усвојио директор Друштва Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, од 29.1.2021. године, дата је препорука да се изврши искњижавање свих потраживања са салдом 0,00 за која је извршена исправка вредности, јер сва потраживања потичу из периода 2013. и 2014. године и за њих се не може очекивати наплата. Потраживања од купаца су искњижена налогом за књижење Купци од 31.12.2020. године, у износу од 10.287 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Друштво није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, за потраживања од купаца у износу од 16.135 хиљада динара, за исправку вредности потраживања од купаца у износу од 12.361 хиљаду динара и нето износ потраживања од купаца у износу од 3.774 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 9 ст. 1 и 2





Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву у исказано стање потраживања од купаца у износу од 3.774 хиљаде динара.

**Ризик:** Евидентирање пословних промена без валидне рачуноводствене документације из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, повећава ризик од неприказивања финансијских извештаја у складу са законом.

**Препорука број 9:** Препоручујемо Друштву да уреди пословне промене које су евидентирани у пословним књигама за потраживања од купаца и исправку вредности потраживања од купаца, у складу са обезбеђеном валидном рачуноводственом документацијом из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

### 3.3.5. Готовински еквиваленти и готовина (група рачуна 24)

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
	у 000 динара	
<i>Готовински еквиваленти и готовина</i>		
Текући (пословни) рачуни	4.967	3.041
Девизни рачуни	<u>22.345</u>	<u>-</u>
<b>Свега</b>	<b>27.312</b>	<b>3.041</b>

Табела број 5 Приказ текућих рачуна по финансијским институцијама

у 000 динара

Назив банке	Износ
„ОТР банка Србија“ а. д. Нови Сад	27.296
„Банка Поштанска штедионица“ а. д. Београд	16
<b>Укупно:</b>	<b>27.312</b>

1) Према евиденцији Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије, Друштво је у 2020. години имало отворено пет динарских рачуна, од којих су два рачуна преузета од „Протеинке“ Сомбор. Укупно исказано стање на свим динарским рачунима на дан 31.12.2020. године износи 4.967 хиљада динара.

Табела број 6 Стање на динарским рачунима на дан 31.12.2020. године

у 000 динара

Рб	Број рачуна	Назив банке	Намена рачуна	Износ
1	275-10222103155-17	„ОТР банка Србија“ а. д. Нови Сад	Редован рачун	4.726
2	275-10222360104-29	„ОТР банка Србија“ а. д. Нови Сад	Трансакциони рачун за откуп девиза	-
3	275-10222688787-82	„ОТР банка Србија“ а. д. Нови Сад	Наменски рачун за исплату боловања	-
4	325-9500700032726-84	„Војвођанска банка“ а.д. Нови Сад	Редован рачун	225
5	200-2904230101040-51	„Банка Поштанска штедионица“ а. д. Београд	Редован рачун	16
<b>Укупно:</b>				<b>4.967</b>

Поред наведених динарских рачуна Друштво има отворен код Управе за трезор – Филијала Сомбор и подрачун за посебне намене за средства пренета из буџета број: 840-399723-73, који је преузет приликом припајања „Протеинке“ Сомбор Друштву, са салдом новчаних средстава на дан 31.12.2020. године у износу од нула динара.



2) Према евиденцији Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије, Друштво је у 2020. години имало отворено два девизна рачуна, од којих један рачун има исказано стање од 22.345 хиљада динара на дан 31.12.2020. године.

Табела број 7 Стање на девизним рачунима на дан 31.12.2020. године

у 000 динара				
Рб	Број рачуна	Назив банке	Намена рачуна	Износ
1	275-10222104095-10	„ОТР банка Србија“ а. д. Нови Сад	ЕУР рачун	22.345
2	275-10222515623-42	„ОТР банка Србија“ а. д. Нови Сад	УСД рачун	-
<b>Укупно:</b>				<b>22.345</b>

Поред наведених девизних рачуна Друштво има још шест отворених девизних рачуна код „ОТР банка Србија“ а. д. Нови Сад, преузетих приликом припајања „Протеинке“ Сомбор Друштву, на којима није било средстава на дан 31.12.2020. године.

На основу спроведених ревизорских поступака и узорковане документације, утврђено је да исказани готовински еквиваленти и готовина у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.3.6. Капитал (група рачуна 30, 31, 32, 33, 34 и 35)

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
у 000 динара		
<i>Капитал</i>		
Основни капитал	643.238	572.412
Нераспоређени добитак ранијих година	76.940	76.940
Нераспоређени добитак текуће године	-	2.318.742
Губитак ранијих година	(41.344)	(2.367.603)
Губитак текуће године	<u>(99.500)</u>	<u>-</u>
<b>Свега:</b>	<b><u>579.334</u></b>	<b><u>600.491</u></b>

Капитал Друштва исказан је у финансијским извештајима на дан 31.12.2020. године у износу од 579.334 хиљаде динара и обухвата основни капитал у износу од 643.238 хиљада динара, нераспоређени добитак ранијих година у износу од 76.940 хиљаде динара, губитак ранијих година у износу од 41.344 хиљаде динара и губитак текуће године у износу од 99.500 хиљаде динара.

Основни капитал Друштва исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2020. године у износу од 643.238 хиљада динара, у целости се односи на капитал оснивача Републике Србије.

Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 62388/2019 од 28.6.2019. године регистрована је промена чланова Друштва (преузимање оснивачких и управљачких права од „Zelene N.V.“ из Краљевине Белгије), приликом које је Република Србија уписала удео у Друштву у износу уписаног новчаног улога од 508.732 хиљада динара и износу уписаног неновчаног улога од 63.680 хиљада динара (укупан уписани капитал у износу од 572.412 хиљада динара).

Одредбама члана 2 Одлуке о повећању основног капитала Друштва број: О-30/20 од 19.6.2020. године, донете од стране Скупштине Друштва, уређено је да се на дан регистрације статусне промене припајања повећава новчани улог Друштва за износ од 62.462 хиљада динара.



Одредбама члана 3 Уговора о статусној промени припајања од 7.10.2020. године (заведен у Друштву под бројем: Г-1187/20) уређено је да ће основни капитал Друштва стицаоца бити повећан након припајања, тако што ће бити једнак збиру основних капитала Друштва стицаоца и Друштва преносиоца регистрованих у Регистру привредних друштава Агенције за привредне регистре, а који уплаћен и унет у целости износи 634.874 хиљаде динара. Такође, уређено је и да статусном променом не долази до промене удела у Друштву стицаоцу, па тако Влада, у име Републике Србије, као јединог оснивача и члана Друштва преносиоца и Друштва стицаоца, остаје једини члан са 100% удела у Друштву стицаоцу након извршене статусне промене.

Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 78219/2020 од 29.10.2020. године регистрована је статусна промена припајања „Протеинке“ Сомбор Друштву и додатно је уписан улог Републике Србије у капиталу Друштва у износу од 62.462 хиљаде динара. Укупан уписани основни капитал Друштва код Агенције за привредне регистре на дан 31.12.2020. године износио је 634.874 хиљаде динара.

У Закључном листу „Протеинке“ Сомбор на дан 28.10.2020. године исказан је основни капитал (група рачуна 30) у износу од 62.462 хиљаде динара и резерве (група рачуна 32) у износу од 8.364 хиљаде динара (укупно 70.826 хиљада динара). Налогом за књижење: „ПРОТЕИНКА“ од 28.10.2020. године, којим је извршено евидентирање имовине, обавеза и капитала „Протеинке“ Сомбор у пословним књигама Друштва приликом извршења статусне промене припајања, евидентиран је у укупном износу од 70.826 хиљада динара на рачуну 301 Удели друштава с ограниченом одговорношћу (АОП 0404), уместо на рачунима 301 Удели друштава с ограниченом одговорношћу (АОП 0404) и рачунима групе 32 Резерве (АОП 0413) у одговарајућим износима исказаним у пословним књигама „Протеинке“ Сомбор, што није у складу са одредбама члана 23 став 5 и члана 25 став 1 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>30</sup>, којима је прописано да се на рачуну 301 – Удели друштава с ограниченом одговорношћу, исказују удели сваког члана друштва који чине основни капитал у складу са актом о оснивању, а на рачунима групе 32 – Резерве, исказују се резерве из добити (законске, статутарне и друге).

На овај начин, Друштво је у редовним годишњим финансијским извештајима за 2020. годину, више приказало основни капитал на групи рачуна 30 (АОП 0402) у износу од 8.364 хиљаде динара и у истом износу мање приказало резерве на групи рачуна 32 (АОП 0413).

*Нераспоређени добитак* Друштва на дан 31.12.2020. године исказан је у износу од 76.940 хиљада динара и односи се на нераспоређени добитак ранијих година који је преузет из пословних књига „Протеинке“ Сомбор приликом извршења статусне промене припајања.

Директор Друштва је, у складу са одредбом члана 34 став 1 тачка 2) Закона о рачуноводству<sup>31</sup>, дана 28.6.2021. године, дао Изјаву да није вршено покриће губитака у финансијским извештајима за 2020. годину, која је достављена Агенцији за привредне регистре уз редовне финансијске извештаје за 2020. годину.

Одредбама члана 9 став 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва уређено је да одлуку о покрићу губитка доноси Скупштина на предлог Надзорног одбора, уз сагласност оснивача.

Налогом за књижење: „отварање“ од 1.1.2020. године, извршено је евидентирање преноса нераспоређеног добитка текуће године са рачуна 341 (АОП 0419) у износу од 2.318.742 хиљаде динара на губитак ранијих година на рачуну 350 (АОП 0422), чиме је

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број 95/14

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/13 и 30/18



извршено покриће губитка ранијих година што није у складу са одредбама члана 9 став 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва и Изјавом Директора Друштва.

Према објашњењу одговорног лица Друштва, приликом отварања пословних књига за 2020. годину дошло је до грешке техничке природе, па је нераспоређени добитак текуће године пренет на губитак ранијих година уместо на нераспоређени добитак ранијих година и да ће грешка бити исправљена у презентацији завршног рачуна за 2021. годину, кроз корекцију почетног стања претходне године.

На основу наведеног, утврђено је да је Друштво приликом отварања пословних књига за 2020. годину евидентирало пренос износа од 2.318.742 хиљаде динара са рачуна 341 Нераспоређени добитак текуће године (АОП 0419) на рачун 350 Губитак ранијих година (АОП 0422), уместо на рачун 340 Нераспоређени добитак ранијих година (АОП 0418), што није у складу са одредбама члана 27 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>32</sup>, којима је прописано да се приликом отварања пословних књига на почетку наредне пословне године салдо са рачуна 341 Нераспоређени добитак текуће године преноси на рачун 340 – Нераспоређени добитак ранијих година.

На овај начин, Друштво је у редовним годишњим финансијским извештајима за 2020. годину, мање приказало нераспоређени добитак ранијих година рачуну 340 (АОП 0418) и мање приказало губитак ранијих година на рачуну 350 (АОП 0422) за износ од 2.318.742 хиљаде динара.

Одредбама члана 14 став 1 Закона о рачуноводству<sup>33</sup>, прописано је да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром, а одредбама 30 става 1 истог Закона је прописано да министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Чланом 2 став 2 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>34</sup>, прописано је да се у погледу садржине појединих група рачуна и рачуна у обрасцима финансијских извештаја поступа према одредбама правилника који уређује контни оквир и садржину рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Чланом 6 став 1 истог Правилника, прописано је да у обрасцу Биланс стања правна лица која примењују МСФИ, односно МСФИ за МСП, исказују податке у колонама од 4 до 7, на свим позицијама означеним словним ознакама, римским и арапским бројевима према садржини група рачуна и рачуна означених у колони један тог обрасца.

Одредбама члана 25 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима, мала и средња правна лица, примењују МСФИ за МСП<sup>35</sup>.

Према захтевима параграфа 2.5 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, информација дата у финансијским извештајима мора бити релевантна за потребе доношења одлука корисника, према захтевима параграфа 2.6 информација је материјална (материјално значајна) - те стога и релевантна - ако би њено изостављање или погрешно исказивање могло да утиче на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја, према захтевима параграфа 2.7 информација обезбеђена у финансијским

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 95/14

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, број 73/19

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број 83/18



извештајима мора бити поуздана.

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима више приказало основни капитал за 8.364 хиљаде динара и у истом износу мање приказало резерве, и мање приказало нераспоређени добитак ранијих година за 2.318.742 хиљаде динара и у истом износу мање приказало губитак ранијих година, зато што је основни капитал (група рачуна 30) и резерве (група рачуна 32) „Протеинке“ Сомбор, приликом извршења статусне промене, евидентирало у својим пословним књигама у укупном износу на рачуну 301 Удели друштва са ограниченом одговорношћу (АОП 0404), уместо у појединачним износима на рачунима 301 Удели друштва са ограниченом одговорношћу (АОП 0404) и рачунима групе 32 Резерве (АОП 0413), и зато што је приликом отварања пословних књига евидентирало пренос износа нераспоређеног добитка текуће године са рачуна 341 Нераспоређени добитак текуће године (АОП 0419) на рачун 350 Губитак ранијих година (АОП 0422), уместо на рачун 340 Нераспоређени добитак ранијих година (АОП 0418), што није у складу са одредбама члана 23 став 5 и члана 25 став 1, односно одредбама члана 27 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, члана 2 став 2 и члана 6 став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и захтевима параграфа 2.5 – 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Несастављањем редовних годишњих финансијских извештаја у складу са законским и подзаконским прописима, настаје ризик да ће корисници информација из ових финансијских извештаја донети погрешне закључке.

**Препорука број 10:** Препоручујемо Друштву да у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину изврши одговарајућу корекцију на рачунима капитала.

*Губитак ранијих година*, исказан је у износу од 41.344 хиљаде динара, односно у износу који је мањи за 2.318.742 хиљаде динара, у складу са претходно описаном неправилношћу.

*Губитак текуће године*, исказан у износу од 99.500 хиљада динара, односи се на нето губитак исказан у Билансу успеха за период од 1.1.2020. године до 31.12.2020. године.

### 3.3.7. Одложене пореске обавезе (рачун 498)

	<u>31.12.2020.</u>	у 000 динара <u>31.12.2019.</u>
<i>Одложене пореске обавезе</i>		
Одложене пореске обавезе	7.188	3.267
<b>Свега:</b>	<b>7.188</b>	<b>3.267</b>

Међународни рачуноводствени стандарди захтевају признавање текуће и будуће пореске последице трансакција и осталих догађаја који су признати у финансијским извештајима, а које чине текући порез и одложени порез.

Трошак амортизације исказан у финансијским извештајима за 2020. годину износи 131.477 хиљада динара, а трошак амортизације обрачунате за пореске сврхе (Образац ОА) износи 83.556 хиљада динара. Разлика између рачуноводствене и пореске амортизације у износу од 47.921 хиљада динара представља једину привремену разлику између књиговодствене вредности средства или обавезе у извештају о финансијској позицији и пореске основице, а које су исказане у Пореском билансу обвезника пореза на добит правних





лица за период 1.1.2020. до 31.12.2020. године (ПБ 1) који је Друштво поднело Пореској управи дана 29.6.2021. године.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво извршило признавање одложених пореских обавеза у Билансу стања на дан 31.12.2020. године у износу од 7.188 хиљада динара (47.921 x 15%), као примену пореске стопе на порез на добит од 15% на износ претходно наведене привремене разлике између рачуноводствене и пореске амортизације. По основу признавања одложених пореских обавеза у наведеном износу извршено је и признавање одложених пореских расхода у Билансу успеха за период од 1.1. до 31.12.2020. године у износу од 3.921 хиљада динара (разлика између одложених пореских обавеза које је Друштво исказало у износу од 7.188 хиљада динара и одложених пореских обавеза исказаних у претходном периоду у износу од 3.267 хиљада динара).

Према захтевима параграфа 29.15 (б) Одељак 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП, опорезива привремена разлика настаје и има за резултат одложено пореску обавезу када је пореска амортизација убрзана, а ако је стопа пореске амортизације нижа од стопе рачуноводствене амортизације, настаје одбитна привремена разлика која има за резултат одложено пореско средство.

На основу наведеног, Друштво је извршило признавање одложене пореске обавезе у износу од 7.188 хиљада динара и одложених пореских расхода у износу од 3.921 хиљада динара, уместо признавања одложеног пореског средства у износу од 7.188 хиљада динара и одложеног пореског прихода у износу од 10.455 хиљада динара (збир одложених пореских средстава која је Друштво требало да исказе у износу од 7.188 хиљада динара и одложених пореских обавеза исказаних у претходном периоду у износу од 3.267 хиљада динара), што није у складу са захтевима параграфа 29.15 (б) Одељак 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП.

Према захтевима параграфа 29.8 Одељак 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП, ентитет треба да призна одложено пореско средство или обавезу за порез који је повратив или платив у будућим периодима, а који је настао као резултат трансакција или догађаја из претходних периода, при чему такав порез настаје по основу разлика између књиговодствене вредности средстава и обавеза ентитета у извештају о финансијској позицији и вредности које се приписују тим средствима и обавезама од стране пореских власти (привремене разлике), као и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

На основу наведеног, утврђено је да је Друштво за обрачун одложених пореских средстава/обавеза примењивало исказане трошкове амортизације за рачуноводствене и пореске сврхе, уместо књиговодствене вредности средстава која подлежу амортизацији (садашња вредност исказана у пословним књигама) у извештају о финансијској позицији и вредности која се приписује тим средствима од стране пореских власти (садашња вредност у пореском билансу), што није у складу са захтевима параграфа 29.8 Одељак 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП.

У поступку ревизије је утврђено да је садашња вредност сталних средстава која подлежу амортизацији исказана у пословним књигама Друштва у износу од 664.587 хиљада динара, а садашња вредност према обрачуну сталних средстава за пореске сврхе (Образац ОА) у износу од 603.799 хиљада динара. Стога, разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице износи 60.788 хиљада динара, а на основу тога, износ одложених пореских обавеза које је Друштво требало да призна у финансијским извештајима за 2020. годину износио би 9.118 хиљада динара (60.788 x 15%). Одложени порески расходи периода које би Друштво требало да призна по овом основу износили би 5.851 хиљада динара (разлика између одложених пореских обавеза које је Друштво требало да призна у износу од





9.118 хиљада динара и одложених пореских обавеза исказаних у претходном периоду у износу од 3.267 хиљада динара).

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

На основу свега наведеног, Друштво је исказало одложене пореске обавезе у износу од 7.188 хиљада динара и одложене пореске расходе у износу од 3.921 хиљада, уместо да је исказало одложена пореска средства у износу од 7.188 хиљада динара и одложене пореске приходе у износу од 10.455 хиљада динара, а такође, обрачун износа одложених пореских средстава/обавеза Друштво је вршило утврђивањем разлике између исказаних трошкова амортизације за рачуноводствене и пореске сврхе, уместо утврђивањем разлике између садашње вредност сталних средстава која подлежу амортизацији из књиговодствене и пореске евиденције, што није у складу са захтевима параграфа 29.15 (б) и 29.8 Одељак 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП.

Међутим, с обзиром на то да постоји неусаглашеност између садашње вредности основних средстава која подлежу амортизацији и исказаних трошкова амортизације у књиговодственим евиденцијама и евиденцијама које се користе за пореске сврхе, изражавамо резерву у износ исказаних одложених пореских обавеза и износ исказаних одложених пореских расхода, као и резерву у правилност исказаних позиција у финансијским извештајима. Услед наведених неусаглашености, не може се закључити да ли је у складу са захтевима стандарда било неопходно извршити признавање одложених пореских средстава и одложених пореских прихода или одложених пореских обавеза и одложених пореских расхода. Наиме, према обрачуну одложених пореских средстава/обавеза коришћењем разлике између исказаних трошкова амортизације за рачуноводствене и пореске сврхе, који је применило Друштво, произилази да је Друштво било дужно да исказе одложена пореска средства уместо одложених пореских обавеза у износу од 7.188 хиљада динара и одложене пореске приходе у износу од 10.455 хиљада динара уместо одложених пореских расхода у износу од 3.921 хиљада динара. Према претходно презентованом начину обрачуна и признавања одложених пореских средстава/обавеза у складу са захтевима стандарда, коришћењем разлике између садашње вредност сталних средстава која подлежу амортизацији из књиговодствене и пореске евиденције, произилази да је Друштво било дужно да исказе одложене пореске обавезе и одложене пореске расходе.

**Откривена неправилност:** На основу разлике између исказаних трошкова амортизације за рачуноводствене и пореске сврхе, Друштво је исказало одложене пореске обавезе у износу од 7.188 хиљада динара, уместо одложених пореских средстава у истом износу и одложене пореске расходе у износу од 3.921 хиљада, уместо одложених пореских прихода у износу од 10.455 хиљада динара, а такође, обрачун износа одложених пореских средстава/обавеза Друштво је вршило утврђивањем разлике између исказаних трошкова амортизације за рачуноводствене и пореске сврхе, уместо утврђивањем разлике између садашње вредност сталних средстава која подлежу амортизацији из књиговодствене и пореске евиденције, што није у складу са захтевима параграфа 29.15 (б) и 29.8 Одељак 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. С обзиром на то да постоји неусаглашеност између садашње вредности основних средстава која подлежу амортизацији и исказаних трошкова амортизације у књиговодственим евиденцијама и евиденцијама које се користе за пореске сврхе, изражавамо резерву у правилност исказаних одложених пореских обавеза у износу од 7.188 хиљада динара и исказаних одложених пореских расхода у износу од 3.921 хиљаде динара.



**Ризик:** Признавање одложених пореских средстава/обавеза у финансијским извештајима које није у складу са захтевима стандарда и на основу неусаглашених евиденција, повећава ризик од погрешног приказивања информација у финансијским извештајима и доношења погрешних закључака од стране корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 11:** Препоручујемо Друштву да изврши усаглашавање књиговодствених евиденција и евиденција које се користе за пореске сврхе, у делу који се односи на садашњу вредност основних средстава која подлежу амортизацији и да врши признавање одложених пореских средстава/обавеза у складу са захтевима рачуноводствених стандарда.

### 3.3.8. Примљени аванси, депозити и кауције (рачун 430)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
<i>Примљени аванси, депозити и кауције</i>		
Примљени аванси	3.881	0
<b>Свега:</b>	<b>3.881</b>	<b>0</b>

Примљени аванси, депозити и кауције износе 3.881 хиљаду динара и односе се на авансе примљене од купаца у земљи у износу од 473 хиљаде динара и авансе примљене од купаца у иностранству у износу од 3.408 хиљада динара.

Примљени аванси од купаца у земљи се односе на авансе примљене у складу са закљученим уговорима са купцима „Напредак“ д. о. о. Стара Пазова, „Big Bull Foods“ д. о. о. Бачинци, „Козара“ д. о. о. Банатско Велико Село и „Топола“ д. о. о. Банатска Топола.

Примљени аванси од купаца у иностранству се односе на авансе примљене у складу са закљученим уговорима са купцима „Total Logistics services PTE. LTD“ Сингапур и „Pan Asia-Pet Animal Nutrition PTE. LTD“ Сингапур.

Друштво није извршило попис примљених аванса, депозита и кауције са стањем на дан 31.12.2020. године у износу од 3.881 хиљаду динара приказаном у финансијским извештајима. Веза, Напомена 2.1.6)

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани примљени аванси, депозити и кауције у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.3.9. Обавезе из пословања (група рачуна 43 осим 430)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
<i>Обавезе из пословања</i>		
Добављачи у земљи	46.697	571
<b>Свега:</b>	<b>46.697</b>	<b>571</b>

Обавезе из пословања износе 46.697 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према добављачима у земљи.

Структура обавеза према добављачима у земљи приказана је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 8 Структура обавеза према добављачима у земљи на дан 31.12.2020. године

		у 000 динара
Р.Б.	Назив добављача	Износ
1	ЈП „Ингас“ Инђија	19.864
2	„Uniplast Serbia“ д. о. о. Јеленча	9.971
3	„Кнез Петрол“ д. о. о. Београд	3.867
4	„Грим“ д. о. о. Инђија	3.057
5	„Т1 Абразив“ д. о. о. Ада	2.907
6	ЈП ЕПС, Београд	2.768
7	„GEA ЕЕС Serbia“ д. о. о. Земун	1.410
8	Остали добављачи	2.853
<b>Укупно:</b>		<b>46.697</b>

Обавезе према добављачима у земљи у износу од 46.697 хиљада динара се највећим делом односе на:

- обавезе према Јавном предузећу за дистрибуцију гаса „Ингас“ Инђија, по Уговору о снабдевању природним гасом од 8. септембра 2020. године, за куповину природног гаса, у укупном износу неизмирене обавезе од 19.864 хиљада динара, на дан 31.12.2020. године;

- обавезе према добављачу „Uniplast Serbia“ д. о. о, Јеленча, по Уговору о јавној набавци теретног моторног возила камиона за превоз, од 5.7.2019. године, закљученог између Ветеринарске установе „Протеинка“ Сомбор и наведеног добављача за набавку камиона, а који представља преузету обавезу Друштва припајањем, у преосталом износу обавезе која је на дан 31.12.2020. године износила 9.971 хиљада динара;

- обавезе према добављачу Друштво за производњу, промет и услуге „Кнез Петрол“ д. о. о. Београд, по основу три уговора о купопродаји горива закључених 14. априла 2020. године, за набавку горива за теретна и путничка возила, у укупном износу од 3.867 хиљада динара;

- обавезе према добављачу, Предузеће за транспорт робе и трговину на велико „Грим“ д. о. о. Инђија, у укупном износу од 3.057 хиљада динара по 12 испостављених фактура за међународни транспорт робе купцима у иностранству, са којима Друштво није закључило уговор;

- обавезе према добављачу „Т-1 Абразив“ д. о. о. за производњу резервних делова и машина, Ада, по фактури из децембра 2020. године у износу од 2.907 хиљада динара за замену резервних делова, у складу са Уговором од 6.11.2020. године за набавку и уградњу резервних делова у процес производње;

- обавезе према добављачу електричне енергије Јавном предузећу „Електропривреда Србије“ Београд, у складу са Уговором од 10.2.2020. године за набавку електричне енергије за потребе Друштва, у износу преостале обавезе од 2.768 хиљада динара;

- према добављачу „GEA ЕЕС Serbia“ д. о. о. Земун, у складу са Уговором за набавку резервних делова за редуктор центрифуге од 8.12.2020. године, у преосталом износу обавезе по фактури број 862 од 17.12.2020. године и

- обавезе према осталим добављачима у укупном износу од 2.853 хиљада динара које се највећим износу од 648 хиљада динара, Јавном предузећу „Путеви Србије“, Београд у износу од 592 хиљаде динара по Уговору о коришћењу електронске наплате путарине употребом уређаја за ЕНП у постпејд систему, ЈКП „Чистоћа“ Сомбор у износу од 467 хиљада динара од којих су преузете обавезе припајањем Ветеринарске установе „Протеинка“ Сомбор



у износу од 377 хиљада динара, добављачу „Таурунум обезбеђење“ д. о. о. Земун за услуге обезбеђења на основу две неизмирене фактуре на дан 31.12.2020. године у износу од 401 хиљаду динара, као и према осталим добављачима у укупном износу од 745 хиљада делом односе на обавезе према ЈКП „Водовод и канализација Инђија ЈП“ Инђија у динара.

Друштво је у току 2020. године усаглашавало обавезе са највећим добављачима.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима, послати су захтеви за независном потврдом салда за четири добављача, са стањем на дан 31. децембра 2020. године, у укупном износу обавеза према овим добављачима од 35.799 хиљада динара, што чини 77% укупних обавеза према добављачима у земљи исказаним у пословним књигама Друштва.

Целокупан наведени износ обавеза према добављачима је потврђен као усаглашен.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане обавезе из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.3.10. Остале краткорочне обавезе (група рачуна 45 и 46)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
<i>Остале краткорочне обавезе</i>		
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	1.845	0
Друге обавезе	<u>983</u>	<u>0</u>
<b>Свега</b>	<b>2.828</b>	<b>0</b>

Остале краткорочне обавезе у износу од 2.828 хиљада динара се односе на обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 1.845 хиљада динара и друге обавезе у износу од 983 хиљаде динара.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 1.845 хиљада динара чине обавезе Ветеринарске установе „Протеинка“ које је Друштво преузело припајањем „Протеинке“ Сомбор, а у складу са стањем исказаним по закључном листу на дан 28. октобра 2020. године.

Друге обавезе у износу од 983 хиљаде динара односе се на обавезе према члановима Надзорног одбора за три неисплаћене нето накнаде у износу од 900 хиљада динара, за укупно пет чланова одбора као и остале обавезе у износу од 83 хиљаде динара које је Друштво дужно да уплати у буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом, у складу са одредбама члана 26 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>36</sup>.

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

<sup>36</sup> "Сл. гласник РС", бр. 36/2009 и 32/2013



### 3.3.11. Обавезе по основу пореза на додату вредност (група рачуна 47)

у 000 динара

**31.12.2020.** **31.12.2019.**

#### Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи	51	1.421
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	<u>1.780</u>	<u>0</u>
<b>Свега:</b>	<b>1.831</b>	<b>1.421</b>

Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза у износу од 1.780 хиљада динара, исказане су за месечни обрачунаски период децембар 2020. године а плаћене су дана 15.1.2021. године.

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказане обавезе по основу пореза на додату вредност у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.3.12. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (група рачуна 48)

у 000 динара

**31.12.2020.** **31.12.2019.**

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

Обавезе за порез из резултата	270.868	235.272
Обавезе за доприносе који терете трошкове	<u>519</u>	<u>-</u>
<b>Свега:</b>	<b>271.387</b>	<b>235.272</b>

Обавезе за порез из резултата, у износу од 270.868 хиљада динара, се односе на обрачунаог порез на добит за 2019. годину по Пореском билансу обвезника пореза на добит правних лица (ПБ1) за 2019. годину.

Обавезе за доприносе који терете трошкове, у износу од 519 хиљада динара, се односе на обавезе по основу пореза и доприноса на накнаде чланова надзорног одбора Друштва.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво на групи рачуна 48 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (АОП 0461), у колони 6 у коју се уносе подаци на крају претходног извештајног периода, приказало износ од 235.272 хиљаде динара, уместо износа 270.868 хиљада динара, колико је исказано у пословним књигама, односно мање за 35.596 хиљада динара. Износ од 270.868 хиљада динара обелодањен је у Напоменама уз Финансијски извештај и исказан у колони за текућу годину у Билансу стања на дан 31.12.2019. године.

Према објашњењу одговорног лица Друштва, у 2020. години није на исправан начин придружен биланс стања „Протеинке“ Сомбор билансу стања Друштва, јер је разлика која је требала бити распоређена на осталим позицијама сумарно коригована на групи рачуна 48, па из тог разлога упоредни подаци нису презентовани на исправан начин, и да ће корекције бити извршене у финансијском извештају за 2021. годину.

Одредбама члана 6 став 4 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике је уређено да се у Билансу стања у колони 5 исказују подаци на крају текућег извештајног периода, у колони 6 подаци на крају претходног извештајног периода (који је исти као почетак текућег периода) и у колони 7 подаци на почетку најранијег упоредног периода (почетно стање претходног извештајног периода).



Према захтевима параграфа 3.14 Одељка 3 Презентација финансијских извештаја, МСФИ за МСП, ентитет треба да обелодани упоредне информације у погледу претходног упоредног периода за све износе презентоване у финансијским извештајима из текућег периода, а према захтевима параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, информација обезбеђена у финансијским извештајима мора бити поуздана.

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

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима мање приказало упоредни податак на крају претходног извештајног периода за 35.596 хиљада динара на групи рачуна 48 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (АОП 0461) у Билансу стања у односу на износ исказан на истој групи рачуна у пословним књигама Друштва, што није у складу са одредбама члана 6 став 4 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и захтевима параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Несастављањем редовних годишњих финансијских извештаја у складу са законским и подзаконским прописима, настаје ризик да ће корисници информација из ових финансијских извештаја донети погрешне закључке.

**Препорука број 12:** Препоручујемо Друштву да у финансијским извештајима за 2021. годину изврши одговарајуће корекције на групи рачуна 48 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине, презентацијом почетног стања претходне године.

### 3.4. Биланс успеха

#### 3.4.1. Приходи од продаје производа и услуга (група рачуна 61)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
<i>Приходи од продаје производа и услуга</i>		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	136.010	7.929
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	<u>21.028</u>	<u>0</u>
<b>Свега:</b>	<b>157.038</b>	<b>7.929</b>

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 136.010 хиљада динара, односе се на:

	у 000 динара	
	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
Приходи од преузимања КАТ1 и КАТ2	133.081	3.750
Приходи од продаје производа и услуга	168	4.179
Приходи од продаје МКБ на домаћем тржишту	<u>2.761</u>	<u>0</u>
<b>Свега:</b>	<b>136.010</b>	<b>7.929</b>

*Приходи од преузимања КАТ1 и КАТ2* у износу од 133.081 хиљаде динара, односе се на приходе од извршених услуга преузимања и одношења животињског отпада односно споредних производа животињског порекла, Категорије 1 и 2, који су легално у поседу корисника услуге.





Правилником о начину разврставања и поступања са споредним производима животињског порекла, ветеринарско-санитарним условима за изградњу објеката за сакупљање, прераду и уништавање споредних производа животињског порекла, начину спровођења службене контроле и самоконтроле, као и условима за сточна гробља и јама гробнице<sup>37</sup>, прописан је начин разврставања, поступања са споредним производима животињског порекла, методе њихове прераде, хигијенски услови, начин њиховог утовара, претовара и истовара, ветеринарско-санитарни услови за изградњу објеката, облик и садржина евиденције која се води у објектима за сакупљање, прераду и уништавање споредних производа животињског порекла, и др.

Приходи се исказују на основу издатих рачуна о извршеним услугама, у нето износу након умањења за порез на додату вредност, у складу са уговорима о преузимању споредних производа животињског порекла, закљученим са корисницима услуге а на основу потврда о преузимању споредних производа животињског порекла које су сачињене приликом преузимања производа. Квалитативни и квантитативни пријем производа се обавља на месту испоруке.

Цена услуге је уређена уговором или анексом уговора о преузимању споредних производа животињског порекла.

*Приходи од продаје производа и услуга у износу од 168 хиљада динара, највећим делом се односе на приходе од услуга преузимања и одношења споредних производа животињског порекла Категорије 2, у износу од 130 хиљада динара.*

*Приходи од продаје МКБ на домаћем тржишту у износу од 2.761 хиљаде динара, односе се на приходе од извоза месно-коштаног брашна (МКБ) категорије 1, које је добијено приликом прераде споредних производа животињског порекла у производном објекту „Енерго-Зелене“ д. о. о. у Инђији. Продаја месно-коштаног брашна је извршена иностраном купцу „Total Logistics services PTE. LTD“ Сингапур. Извоз својих готових производа Друштво је извршило дана 21.8.2020. године, 11.9.2020. године и 26.10.2020. године.*

Наплата продатих производа је извршена авансно дана 17.7.2020. године, у складу са Уговором о продаји који је заведен код Друштва под бројем 6-1110/20 дана 15.7.2020. године. Испорука производа је уговорена у месту продавца – „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија.

Наведени приходи од продаје производа на иностраном тржишту у износу од 2.761 хиљаде динара су евидентирани у Главној књизи и приказани у Финансијским извештајима – Билансу успеха за период од 1.1.2020. до 31.12.2020. године, на рачуну 614 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту (АОП 1014), уместо на рачуну 615 Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту (АОП 1015), што није у складу са одредбама члана 50 ст. 7 и 8 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>38</sup>, којима је прописано да се на рачуну 614 - Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, исказују приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту а на рачуну 615 - Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту, исказују приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту.

На овај начин, Друштво је у редовним годишњим финансијским извештајима за 2020. годину, више приказало Приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, на рачуну 614 (АОП 1014) за 2.761 хиљаду динара и у истом износу мање приказало Приходе од продаје производа и услуга на иностраном тржишту, на рачуну 615 (АОП 1015).

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, бр. 31/11, 97/13, 15/15 и 61/17

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, број 95/14



Одредбама члана 14 став 1 Закона о рачуноводству<sup>39</sup>, прописано је да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром, а одредбама 30 става 1 истог Закона је прописано да министар надлежан за послове финансија прописује садржину и форму образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Чланом 2 став 2 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>40</sup>, прописано је да се у погледу садржине појединих група рачуна и рачуна у обрасцима финансијских извештаја поступа према одредбама правилника који уређује контни оквир и садржину рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Чланом 8 став 1 истог Правилника, прописано је да у обрасцу Биланс успеха правна лица која примењују МСФИ, односно МСФИ за МСП, исказују податке у колонама 5 и 6, на свим позицијама означеним словним ознакама, римским и арапским бројевима према садржини група рачуна и рачуна по појединим позицијама (АОП) тог обрасца.

Одредбама члана 25 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима, мала и средња правна лица, примењују МСФИ за МСП<sup>41</sup>.

Према захтевима параграфа 2.5, Одељак 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, информација дата у финансијским извештајима мора бити релевантна за потребе доношења одлука корисника, према захтевима параграфа 2.6 истог одељка, информација је материјална (материјално значајна) - те стога и релевантна - ако би њено изостављање или погрешно исказивање могло да утиче на економске одлуке корисника донете на основу финансијских извештаја, према захтевима параграфа 2.7 истог одељка, информација обезбеђена у финансијским извештајима мора бити поуздана.

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима више приказало Приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту за 2.761 хиљаду динара и у истом износу мање приказало Приходе од продаје производа и услуга на иностраном тржишту, зато што је приходе од продаје производа на иностраном тржишту у наведеном износу приказало на рачуну 614 (АОП 1014), уместо на рачуну 615 (АОП 1015), што није у складу са одредбама члана 50 ст. 7 и 8 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, чл. 2 став 2 и чл. 8 став 1 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и захтевима параграфа 2.5 – 2.7 МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Несастављањем редовних годишњих финансијских извештаја у складу са законским и подзаконским прописима, настаје ризик да ће корисници информација из ових финансијских извештаја донети погрешне закључке.

**Препорука број 13:** Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава погрешно приказивање структуре прихода од продаје производа и услуга у финансијским извештајима.

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту у износу од 21.028 хиљада динара, највећим делом се односе на приходе од извоза топљене масти која је

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, број 73/19

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, број 83/18



добијена приликом прераде споредних производа животињског порекла у производном објекту „Енерго-Зелене” д. о. о. у Инђији, у износу од 20.713 хиљада динара.

Продаја животињске топљене масти је извршена за техничке сврхе као енергент, иностраним купцима „Vulpro 2004 LTD“ Софија, Бугарска, „Mindest SA“ Весеназ, Швајцарска и „K-Pro“ GmbH Pullach, Немачка. Извоз својих готових производа Друштво је извршило на основу уговора о продаји закључених са овим купцима.

### 3.4.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. (група рачуна 64)

у 000 динара

**31.12.2020.**    **31.12.2019.**

*Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.*

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	<u>57.231</u>	<u>2.276</u>
<b>Свега:</b>	<b>57.231</b>	<b>2.276</b>

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 57.231 хиљаде динара, односе се на:

у 000 динара

**31.12.2020.**

Субвенцију добијену од Управе за ветерину по Уговору од 23.1.2020. године	30.000
Субвенцију добијену од Управе за ветерину по Уговору од 4.12.2020. године	24.000
Директна давања из буџета Републике Србије – COVID-19	<u>3.231</u>
<b>Свега:</b>	<b>57.231</b>

Субвенцију од Управе за ветерину у износу од 30.000 хиљада динара, Друштво је добило дана 30.1.2020. године на основу Уговора бр. 401-00-89/2020-05 закљученог дана 23.1.2020. године са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управом за ветерину. Уговор је закључен по Захтеву Друштва за одобрење средстава од 22.1.2020. године, за покретање производног процеса у циљу спровођења мера спречавања појављивања, ширења, сузбијања и искорењивања заразних болести (спремност за сакупљање, прераду и уништавање споредних производа животињског порекла).

У Захтеву за одобрење средстава, Друштво је навело ставке по којима ће бити утрошена средства, и то за набавку: резервних делова за опрему, уља и мазива за опрему, санацију производних система, сервис и поправку опреме, гуме за камионе, сервис камиона, радне униформе, средства за прање камиона, услуге испитивања квалитета воде и ваздуха.

У складу са закљученим уговором, Друштво је Управи за ветерину поднело Извештаје о утрошеним средствима од 27.5.2020. године (уручен 2.6.2020. године) у износу од 10.353 хиљаде динара и од 24.12.2020. године (послат 28.12.2020. године) у износу од 19.992 хиљаде динара, укупно утрошених средстава у 2020. години у износу од 30.345 хиљада динара од чега су утрошена средства у износу од 30.000 хиљада динара наменска-уговорена средства и разлика од 345 хиљада динара утрошена средства из сопствених извора.

Субвенцију од Управе за ветерину у износу од 24.000 хиљада динара, Друштво је добило дана 11.12.2020. године из буџета Републике Србије на основу Уговора бр. 401-00-1964/2020-05 закљученог дана 4.12.2020. године са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управом за ветерину. Уговор је закључен по Захтеву Друштва од 4.12.2020. године за одобрење додатних средстава, за несметано обављање производног процеса у циљу



спровођења мера спречавања појављивања, ширења, сузбијања и искорењивања заразних болести (спремност за сакупљање, прераду и уништавање споредних производа животињског порекла).

У Захтеву за одобрење средстава, Друштво је навело ставке по којима ће бити утрошена средства и то за набавку резервних делова за опрему и набавку услуга репарације опреме за производњу и дела крова зграде.

На основу члана 5 Уговора бр. 401-00-1964/2020-05 од 4.12.2020. године, „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија је у обавези да финансијска средства у износу од 24.000 хиљаде динара, користи искључиво за репарације центрифуге, преса, секције брашна, крова зграде и замену светлосне инсталације и за набавку резервних делова за хидраулику и санацију цилиндара а у случају да неиспуни уговорне обавезе да изврши повраћај дела финансијских средстава који није оправдан одговарајућим извештајем који је дужна да достави Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управи за ветерину, најкасније до 30.8.2021. године.

У складу са закљученим уговором, Друштво је Управи за ветерину поднело Извештај о утрошеним средствима од 25.8.2021. године у којем је наведено да су утрошена наменска-уговорена средства у износу од 15.113 хиљада динара, а да ће преостала наменска средства бити утрошена до краја 2021. године.

Према објашњењу одговорног лица у Друштву, у току 2020. године, када су наведена наменска средства примљена у износу од 24.000 динара, део ових средстава у износу од 17.612 хиљада динара је утрошен за исплату отпремнина запослених у Ветеринарској установи „Протеинка“ Сомбор, а остатак од 6.388 хиљада динара је утрошен у 2021. години.

У складу са Одељком 24 Државна давања, параграф 24.1. Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса ентитету по основу испуњених одређених услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности ентитета.

Према наведеном, наменска средства, примљена из буџета Републике Србије дана 11.12.2020. године у износу од 24.000 хиљада динара, са обавезом достављања извештаја о испуњењу уговорних обавеза до 31.8.2021. године, нису у 2020. години коришћена за намене за које су дата, чиме нису испуњени услови за признавање прихода у складу са захтевима Одељка 24 Државна давања, параграф 24.4.(б) и (ц) Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, којим је уређено да давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима и да ентитет треба да признаје државна давања на начин да давања добијена пре испуњавања критеријума признавања прихода се признају као обавеза.

Одредбама члана 38 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, прописано је да се на рачуну 495 - Одложени приходи и примљене донације, исказују примљене донације и државна давања у складу са МРС 20 и осталим релевантним МРС а одредбама члана 53 став 2 истог Правилника да се приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл, признају и вреднују у складу са Одељком 23, Одељком 24 и другим релевантним одредбама МСФИ за МСП.

На основу наведеног, Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2020. годину, више приказало пословне приходе за 24.000 хиљада динара и у истом износу мање приказало одложене приходе и примљене донације, по основу наменских средстава,



примљених из буџета Републике Србије, која нису у 2020. години искоришћена за намене за које су дата.

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима више приказало пословне приходе за 24.000 хиљада динара и у истом износу мање приказало одложене приходе и примљене донације, по основу наменских средстава, примљених из буџета Републике Србије, која нису у 2020. години искоришћена за намене за које су дата, што није у складу са захтевима Одељка 24 Државна давања, параграф 24.4.(б) и (ц) Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, којима је уређено да се давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима, признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима и да се државна давања добијена пре испуњавања критеријума признавања прихода, признају као обавеза.

**Ризик:** Признавање државних давања које није у складу са захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете, повећава ризик од нетачног приказивања билансних позиција у финансијским извештајима - прихода, пасивних временских разграничења и финансијског резултата.

**Препорука број 14:** Препоручујемо Друштву да финансијска средства примљена из буџета Републике Србије, чије је коришћење условљено испуњењем уговорних обавеза, признаје као приход само када се испуне услови у вези са одређеним будућим резултатима, у складу са захтевима Одељка 24 Државна давања, Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

*Директна давања из буџета Републике Србије – COVID-19*, у износу од 3.231 хиљаде динара, односе се на бесповратна новчана средства примљена из буџета Републике Србије у циљу ублажавања економских последица насталих услед болести COVID-19, на основу Уредбе о фискалним погодностима и директним давањима привредним субјектима у приватном сектору и новчаној помоћи грађанима у циљу ублажавања економских последица насталих услед болести COVID-19<sup>42</sup> (у даљем тексту: Уредба) и Закључка Владе 05 број 401-6052/2020<sup>43</sup>. Ова средства су искоришћена наменски за исплате зарада и накнада зарада запосленима у 2020. години.

На основу одредаба члана 11 став 1 Уредбе, привредни субјекти у приватном сектору прихватају коришћење фискалних погодности и директних давања прописаних овом уредбом подношењем Обрасца ППП-ПД са означеним датумом плаћања 4. јануар 2021. године а на основу члана 13 став 1 Уредбе, исплата директних давања привредним субјектима у приватном сектору који у складу са чланом 11 ове уредбе прихвате директна давања утврђена овом уредбом, врши се са посебног наменског рачуна отвореног за ту намену код Министарства финансија - Управе за трезор.

Након што је у складу са Уредбом прихватила директна давања, „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија је остварила директна давања у напред наведеном износу од 3.231 хиљаде динара и то у мају 2020. године за обрачунски период март 2020. године, у јуну 2020. године за април 2020. године, у јулу 2020. године за мај 2020. године, док су у августу и септембру 2020. године аутоматски исплаћена директна давања у висини од 60% директних давања која су исплаћена у јулу 2020. године, у складу са Закључком Владе 05 број 401-6052/2020.

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/20, 60/20, 60/20 – др. пропис и 65/20 - др. пропис

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, бр. 104/20 и 106/20





У складу са одредбама члана 2 тачка 1) Уредбе, привредни субјекти у приватном сектору су сви привредни субјекти, резидентна правна лица у смислу закона којим се уређује опорезивање добити правних лица, који нису обухваћени Списком корисника јавних средстава утврђеним у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 93/19).

Наведеним Списком корисника јавних средстава, није обухваћена „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија.

Међутим, „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија је корисник јавних средстава у складу са следећим одредбама закона и подзаконског акта:

- члана 2 тачка 5) Закона о буџетском систему<sup>44</sup>, као правно лице над којима Република Србија има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала (према финансијским извештајима Друштва на дан 31.12.2019. године, учешће капитала у укупној билансној пасиви износи 67%) или више од 50% гласова у управном одбору (председника и чланове надзорног одбора Друштва бира скупштина Друштва а овлашћење скупштине Друштва врши оснивач – Република Србија, преко овлашћених представника које предлаже надлежно министарство);

- члана 8 став 1 Закона о буџетском систему, као организација која је контролисана од стране државе преко скупштине Друштва и надзорног одбора Друштва (Друштво послује средствима која су у државној својини а Република Србија је власник 100% капитала);

- члана 2 тачка 4) Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор<sup>45</sup>, као други корисник јавних средстава чији је оснивач Република Србија и у надлежности је директних корисника буџетских средстава Републике Србије (оснивачка права врши Влада а овлашћења Скупштине друштва врши Република Србија преко најмање три овлашћена представника које предлаже министарство надлежно за послове ветеринарства).

Као корисник јавних средстава и правно лице које припада јавном сектору у складу са наведеним прописима, Друштво је у обавези да поднесе захтев и документацију за упис корисника јавних средстава код Управе за трезор, у складу са одредбама члана 8 ст. 1, 3 и 7, члана 9 и члана 11 став 3 Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор, што Друштво није учинило, због чега није обухваћено Списком корисника јавних средстава утврђеним у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 93/19) и због чега је остварило право на директна давања из буџета Републике Србије намењена привредним субјектима у приватном сектору, у износу од 3.231 хиљаде динара.

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/18 и 40/19,





### 3.4.3. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга (рачун 630)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
<i>Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга</i>		
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	5.185	0
<b>Свега:</b>	<b>5.185</b>	<b>0</b>

Повећање вредности залиха у износу од 5.185 хиљада динара односи се на повећање стања залиха готових производа на крају извештајног периода (31. децембар 2020. године) у односу на почетак периода (1. јануар 2020. године).

До повећања вредности залиха дошло је повећањем количине залиха готових производа на лагеру изражене у килограмима, помноженим са ценом по последњем купопродајном уговору за готов производ.

Повећање вредности залиха исказано је због повећања количине техничке масти за 107.020 кг и услед формирања залиха месног коштаног брашна у количини од 634.321 кг.

	у 000 динара			
<i>Назив производа</i>	<i>Вредност на дан 1.1.2020.</i>	<i>Повећање у кг</i>	<i>Повећање вредности</i>	<i>Вредност на дан 31.12.2020.</i>
1	2	3	4	5(2+4)
Месно коштано брашно	0	за 634.321	2.981	2.981
Техничка маст	1.001	за 107.020	2.611	3.612
Умањење*			(407)	
<b>Свега:</b>	<b>1.001</b>	<b>за 741.321</b>	<b>5.185</b>	<b>6.593</b>

\* Износ залиха готових производа у вредности од 407 хиљада динара, који се односи на залихе преузете од ВУ „Протеинка“ Сомбор припајањем Друштву, не представљају повећање залиха готових производа месног коштаног брашна и техничке масти насталих производњом Друштва већ преузимањем књиговодственог стања, приликом којег није утврђено који део вредности од 407 хиљада динара се односи на категорију месног коштаног брашна а који део на категорију техничке масти, због чега је вредност дата збирно за обе категорије готових производа.

Поред исказаног повећања вредности залиха готових производа на наведени начин, у износу од 5.185 хиљада динара, Друштво је на исти начин исказало у финансијским извештајима и вредност залиха готових производа у износу од 6.593 хиљаде динара. Веза, Напомена 3.3.3.

### 3.4.4. Трошкови материјала (група рачуна 51 осим 513)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
<i>Трошкови материјала</i>		
Трошкови осталог материјала (режијског)	14.594	1.734
<b>Свега:</b>	<b>14.594</b>	<b>1.734</b>

Трошкови материјала у износу од 14.594 хиљаде динара у целости се односе на трошкове осталог материјала (режијског) и то: утрошени материјал за текуће и инвестиционо



одржавање у износу од 3.974 хиљаде динара (у највећој мери се односе на трошкове по фактури бр: SO200098-20200305-02 од 30.6.2020. године у износу од 23.679,53 ЕУР или 2.784 хиљада динара од „Mavitec B.V.“ Холандија и по фактури бр: 52/20 од 3.4.2020. године у износу од 974 хиљаде динара од „Изопрогрес“ а. д. Београд), трошкове ауто-гума у износу од 3.306 хиљада динара (у целости се односе на трошкове по фактури бр: 56 од 17.3.2020. године од добављача „Металпрогрес“ Инђија), трошкове хемикалија у износу од 2.358 хиљада динара, трошкови осталог материјала-производња у износу од 2.323 хиљаде динара, трошкове резервних делова за производњу у износу од 1.113 хиљаде динара и друге трошкове у износу од 1.520 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани трошкови материјала у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.4.5. Трошкови горива и енергије (рачун 513)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
<i>Трошкови горива и енергије</i>		
Трошкови горива и енергије	53.740	2.174
<b>Свега:</b>	<b>53.740</b>	<b>2.174</b>

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 53.740 хиљада динара, односе се на трошкове гаса у износу од 31.851 хиљаде динара, трошкове горива за камионе у износу од 11.722 хиљаде динара, трошкове електричне енергије у износу од 9.522 хиљаде динара и трошкове горива за путничка возила у износу од 645 хиљада динара.

Трошкови гаса у износу од 31.851 хиљаде динара се односе на трошкове испорученог гаса обрачунате по рачунима Јавног предузећа за дистрибуцију гаса „Ингас“ Инђија, у складу са Уговором о снабдевању природним гасом број G-1181/20 од 8.9.2020. године.

Трошкови горива за камионе у износу од 11.722 хиљаде динара и трошкови горива за путничка возила у износу од 645 хиљада динара, односе се на трошкове погонског горива за теретна и путничка возила, највећим делом по рачунима добављача „Кнез Петрол“ д. о. о. Земун, у складу са Уговором о купопродаји горива закљученим дана 14.4.2020. године и мањим делом по рачунима испостављеним у складу са уговором са добављачем „Норма Петрол“ д. о. о. Инђија, закљученим дана 26.7.2013. године.

Трошкови електричне енергије у износу од 9.522 хиљаде динара се односе на трошкове електричне енергије по рачунима ЈП „ЕПС“ Београд, испостављеним у складу са Уговором о купопродаји електричне енергије закљученим дана 10.2.2020. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани трошкови горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



### 3.4.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (група рачуна 52)

	<u>31.12.2020.</u>	у 000 динара <u>31.12.2019.</u>
<i>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</i>		
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	43.300	10.863
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.197	1.851
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	6.280	-
Остали лични расходи и накнаде	<u>24.627</u>	<u>-</u>
<b>Свега</b>	<b>81.404</b>	<b>12.714</b>

*Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи* у износу од 81.404 хиљада динара, се односе на трошкове зарада и накнада зарада у износу од 43.300 хиљада динара, трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 7.197 хиљада динара, трошкове накнада члановима органа управљања и надзора у износу од 6.280 хиљаде динара и остале личне расходе и накнаде у износу од 24.627 хиљада динара.

*Трошкови зарада и накнада зарада* у износу од 43.300 хиљада динара се односе на:

- трошкове зарада и накнада зарада запослених у Друштву у износу од 33.197 хиљада динара, за период од јануара до децембра 2020. године, и

- трошкове зарада и накнада зарада запослених у Ветеринарској установи „Протеинка“ Сомбор за период од октобра до децембра 2020. године, чија је обавеза настала припајањем ВУ „Протеинка“, Сомбор Друштву, у износу од 10.103 хиљада динара.

*Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца* исказани су у износу од 7.197 хиљада динара, обрачунати су у висини 11,50% доприноса за пензијско и инвалидско осигурање основице за обрачун доприноса и 5,15% доприноса за здравствено осигурање, и односе се на:

- трошкове доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца за обрачунате и исплаћене зараде запослених у Друштву за период од јануара до децембра 2020. године у износу од 5.527 хиљада динара, и

- трошкове доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца за обрачунате и исплаћене зараде за период од октобра до децембра 2020. године, запослених у Ветеринарској установи „Протеинка“ Сомбор у износу од 1.670 хиљада динара.

Трошкови зарада и накнада зарада запослених у Друштву у износу од 33.197 хиљада динара, увећане за трошкове доприноса на терет послодавца у износу од 5.527 хиљада динара, што укупно чини трошкове зарада у износу од 38.724 хиљада динара се односе на трошкове по следећим основама исплате:

	у 000 динара
<b>Основ исплате</b>	<b>Износ</b>
Редован рад	19.643
Топли оброк	1.758
Минули рад	<u>274</u>
<b>Свега зарада:</b>	<b>21.675</b>
Годишњи одмор	347
Државни и верски празници	628
Боловање до 30 дана	152
Прековремени рад	827



Остало*	205
<b>Свега накнада зараде:</b>	<b>2.159</b>
<b>Свега зараде и накнаде</b>	<b>23.834</b>
Порез на зараде	2.758
Доприноси на терет запосленог	6.606
Доприноси на терет послодавца	5.527
<b>Свега порез и доприноси:</b>	<b>14.891</b>
<b>Укупно</b>	<b>38.724</b>

\*обухвата накнаде за стимулације, накнаде штете услед повреде на раду и др.

Зараде и накнаде зарада Друштва обрачунавају се у складу са Законом о раду, Правилником о раду и појединачним Уговорима о раду закљученим између Друштва и запослених.

Основна зарада утврђује се у месечном новчаном износу, појединачним уговорима о раду којим је запослени засновао радни однос код послодавца.

Поред основне зараде, запослени имају право на део зараде по основу радног учинка у складу са одредбама члана 20 Правилника о раду, и увећане зараде у складу са одредбама члана 21 Правилника о раду.

Увећана зарада, у складу са чланом 21 Правилника о раду односи се на: увећање зараде 1) за рад на дан државног и верског празника који је нерадан дан – 110% од основице; 2) по основу прековременог рада – 26% од основице; 3) за рад ноћу – 26% од основице; 4) по основу времена проведеног на раду код послодавца (минули рад) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца – 0,4% од основице.

Просечна месечна нето зарада увећана за порезе и доприносе на терет запослених и на терет послодавца (брото) по запосленом у Друштву у 2020. години је износила 119 хиљада динара, односно 73 хиљада динара нето, обрачуната као дванаестомесечни просек у односу на исплаћене зараде.

На дан 31.12.2020. године Друштво је имало 43 запослена, и то 42 запослена којима је послодавац Привредно друштво „Енерго-зелена“ д. о. о. Инђија и једног запосленог чији је послодавац била Ветеринарска установа „Протеинка“ Сомбор, која је припојена Друштву.

Зараде исплаћене руководиоцима у 2020. години износе:

у 000 динара

Радно место	Број лица	Бруто зарада	Нето зарада	Просечна месечна нето зарада
в. д. Директор	1	2.373	1.446	120
Руководилац сектора	4	10.559	6.424	134
<b>Укупно</b>	<b>5</b>	<b>12.932</b>	<b>7.870</b>	<b>254</b>

Зарада в. д. Директора утврђена је на исти начин као и за остале запослене у Друштву, уговором о раду који је закључен са послодавцем на основу члана 26 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва „Енерго-зелена“ д. о. о. Инђија<sup>46</sup>.

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора исказани су у износу од 6.280 хиљада динара и односе се на накнаде председника и чланова надзорног одбора Друштва за период јануар – децембар 2020. године у износу од 5.421 хиљада динара, и

<sup>46</sup> "Службени гласник РС", број 54



накнаде чланова органа управљања припојене Ветеринарске установе „Протеинка“ Сомбор у износу од 859 хиљада динара, за септембар и октобар 2020. године.

Накнаде члановима надзорног одбора у бруто износу од 5.421 хиљада динара, исплаћене су члановима Надзорног одбора у укупном нето износу од 3.440 хиљада динара, увећане за порез и доприносе у износу од 1.981 хиљаду динара.

Накнаде члановима надзорног одбора исплаћене су за јануар 2020. године у нето износу од 200 хиљада динара у складу са Одлуком Скупштине Друштва број 0-14-1/20 од 27. децембра 2019. године, којом је прописан износ месечне накнаде председнику и члановима у појединачном износу од 40 хиљада динара. За период фебруар-децембар 2020. године накнаде члановима надзорног одбора су исплаћене у укупном нето износу од 3.240 хиљада динара у складу са Одлуком о измени Одлуке о накнадама за рад чланова надзорног одбора привредног друштва „Енерго-зелена“ д. о. о. Инђија број 0-14-3/2020 од 3. фебруара 2020. године којом је прописан износ месечне накнаде председнику и члановима Одбора у износу од 60 хиљада динара.

У току 2020. године одржане су две седнице Надзорног одбора.

Преглед накнада члановима Надзорног одбора Друштва дат је у наредној табели:

у 000 динара				
Функција	Износ по Одлуци <sup>47</sup>	Исплаћено (нето) у 2020. години	Порези и доприноси	Исплаћено у 2020. год. (бруто)
Председник	40	40	23	63
Чланови	40	160	92	252
<b>Свега: јануар</b>		<b>200</b>	<b>115</b>	<b>315</b>
Функција	Износ по Одлуци <sup>48</sup>	Исплаћено (нето) у 2020. години	Порези и доприноси	Исплаћено у 2020. год. (бруто)
Председник	60	660	380	1.040
Чланови	60	2.580	1.486	4.066
<b>Свега: фебруар-децембар</b>		<b>3.240</b>	<b>1.866</b>	<b>5.106</b>
<b>Свега:</b>		<b>3.440</b>	<b>1.981</b>	<b>5.421</b>

Остали лични расходи и накнаде у износу од 24.627 хиљада динара се односе на отпремнине исплаћене запосленима у Ветеринарској установи „Протеинка“ Сомбор у износу од 17.612 хиљада динара, регрес за годишњи одмор у износу од 4.209 хиљада динара, накнаде трошкова превоза на рад и са рада запосленима у износу од 897 хиљада динара, трошкове накнада у износу од 534 хиљада динара настале у складу са обавезом послодаваца прописаном одредбама члана 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, део накнада зараде запосленима у износу од 492 хиљаде динара исплаћеним из наменских средстава добијених по Уредби о утврђивању Програма директних давања из буџета Републике Србије привредним субјектима у приватном сектору у циљу ублажавања економских последица проузрокованих епидемијом болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 (Веза, Напомена 3.4.2.) и остале личне расходе и накнаде у износу од 883 хиљаде динара по одлукама директора.

Отпремнине исплаћене запосленима у Ветеринарској установи „Протеинка“, Сомбор у износу од 17.612 хиљада динара обрачунате су у складу са одредбама члана 158 и 159 Закона о раду и појединачним Решењима о праву на исплату и висини отпремнине по основу вишка

<sup>47</sup> Одлука Скупштине Друштва број 0-14-1/20 од 27. децембра 2019. године

<sup>48</sup> Одлука Скупштине Друштва број 0-14-3/2020 од 3. фебруара 2020. године



запослених, које је донео директор Друштва, за 36 запослених у Ветеринарској установи. Отпремнине су исплаћене 15. децембра 2020. године.

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада исказани у укупном износу од 897 хиљада динара односе се на обрачунату и исплаћену накнаду превоза за период од марта до децембра 2020. године на коју запослени остварују право у складу са чл. 118 став 1 тачка 1) Закона о раду и појединачним уговорима о раду закљученим са послодавцем.

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада обрачунавају се запосленима сразмерно данима проведеним на раду, до висине неопорезивог износа који је важио у 2020. години, односно у износу од 3.900 динара за пун фонд радних часова у месецу.

Трошкови превоза на рад и са рада који су исплаћени у току 2020. године запосленима у Друштву нису у потпуности документовани, што је утврђено на одабраном узорку за месеце од јануара до новембра 2020. године. У поступку ревизије је утврђено да је за наведене месеце обрачунато и исплаћено укупно 840 хиљада динара накнада трошкова превоза, од чега су документовани трошкови у износу од 428 хиљада динара, док су обрачунате и исплаћене накнаде трошкова превоза без веродостојних рачуноводствених исправа – рачуна за моторно гориво у износу од 412 хиљада динара што представља недокументоване трошкове и чини 49% од укупно обрачунатих и исплаћених накнада трошкова превоза.

Одредбама члана 9 став 1 Закона о рачуноводству је прописано да се књижење пословних промена и догађаја, на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа а ставом 2 овог члана да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

**Откривена неправилност:** Друштво је у току 2020. године обрачунало и исплатило накнаде трошкова превоза на рад и са рада запосленима најмање у износу од 412 хиљада динара без веродостојних рачуноводствених исправа из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Закона о рачуноводству. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање накнада трошкова превоза на рад и са рада запосленима у износу од 897 хиљада динара.

**Ризик:** Књижење пословних промена без веродостојне документације повећава ризик да се пословне књиге и финансијски извештаји не састављају и не приказују у складу са законом.

**Препорука број 15:** Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин којим би се спречило књижење пословних промена без веродостојних рачуноводствених исправа.





### 3.4.7. Трошкови производних услуга (група рачуна 53)

	у 000 динара	
	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
<i>Трошкови производних услуга</i>		
Трошкови транспортних услуга	7.713	1.048
Трошкови услуга одржавања	13.766	11.002
Трошкови рекламе и пропаганде	57	14
Трошкови осталих производних услуга	<u>4.459</u>	<u>101</u>
<b>Свега:</b>	<b>25.995</b>	<b>2.165</b>

Трошкови производних услуга у износу од 25.995 хиљада динара, односе се на трошкове транспортних услуга у износу од 7.713 хиљада динара, трошкове услуга одржавања у износу од 13.766 хиљада динара, трошкове рекламе и пропаганде у износу од 57 хиљада динара и трошкове осталих производних услуга у износу од 4.459 хиљада динара.

*Трошкови транспортних услуга* у износу од 7.713 хиљада динара приказани су у наредној табели:

Табела број 9 Структура трошкова транспортних услуга

	у 000 динара
<b>Трошкови транспортних услуга</b>	<b>Износ</b>
Трошкови услуга транспорта	5.864
Трошкови телефона и интернета	840
Трошкови регистрације возила	630
Трошкови превоза готових производа	368
Трошкови такси	11
<b>Свега:</b>	<b>7.713</b>

Највећи део трошкова транспортних услуга у износу од 5.864 хиљаде динара односи се на међународни транспорт производа Друштва (техничка маст и месно коштано брашно) купцима у иностранству.

*Трошкови услуга одржавања* у износу од 13.766 хиљада динара приказани су у наредној табели:

Табела број 10 Структура трошкова услуга одржавања

	у 000 динара
<b>Трошкови услуга одржавања</b>	<b>Износ</b>
Трошкови одржавања производње	10.470
Трошкови одржавања логистике	2.404
Трошкови осталог одржавања	809
Трошкови ИТ одржавања	83
<b>Свега:</b>	<b>13.766</b>

Највећи део трошкова одржавања у износу од 10.470 хиљада динара односи се на трошкове настале за одржавање производне линије која се користи у обављању основне делатности Друштва, по основу редовног сервисирања, замене резервних делова и др. Трошкове одржавања логистике у износу од 2.404 хиљада динара чине трошкови одржавања транспортних и теренских возила – замене делова, гума и др.

*Трошкови осталих производних услуга* у износу од 4.459 хиљада динара приказани су у наредној табели:



Табела број 11 Структура трошкова осталих услуга

	у 000 динара
<b>Трошкови осталих производних услуга</b>	<b>Износ</b>
Трошкови комуналних услуга	1.969
Трошкови путарина	1.707
Трошкови лабораторијских анализа	338
Трошкови осталих производних услуга	284
Трошкови осталих услуга	161
<b>Свега:</b>	<b>4.459</b>

Трошкови услуга рекламе и пропаганде у износу од 57 хиљада динара се у целости односе на трошкове огласа у новинама.

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

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани трошкови производних услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.4.8. Трошкови амортизације (рачун 540)

	у 000 динара	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
<i>Трошкови амортизације</i>			
Нематеријална имовина	385		385
Некретнине, постројења и опрема		<u>131.092</u>	<u>117.142</u>
<b>Свега</b>		<b><u>131.477</u></b>	<b><u>117.527</u></b>

Трошкови амортизације износе 131.477 хиљада динара и односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 385 хиљада динара и амортизацију некретнина, постројења и опреме у износу од 131.092 хиљаде динара, од чега се износ од 42.796 хиљада динара односи на амортизацију грађевинских објеката а износ од 88.296 хиљада динара на амортизацију постројења и опреме.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво вршило обрачун амортизације за групе средстава по стопама амортизације које се разликују у односу на стопе амортизације које су обелодањене у Напоменама уз Финансијске извештаје.

Према објашњењу одговорног лица Друштва, приликом обрачуна амортизације коришћене су стопе одређене од стране претходног власника Друштва.

У поступку ревизије је даље утврђено да је Друштво вршило обрачун амортизације за средства Друштва и средства преузета од „Протеинке“ Сомбор по стопама које се разликују за исте групе средстава.

Према објашњењу одговорног лица Друштва, приликом припреме завршног рачуна је установљено да „Протеинка“ Сомбор није извршила обрачун амортизације за 2020. годину, а с обзиром на то да је припајање извршено 28.10.2020. године, мишљење Друштва је било да обрачун амортизације треба да се врши по стопама које је примењивала „Протеинка“ Сомбор.

У наставку наводимо преглед стопа амортизације које су обелодањене у Напоменама уз Финансијске извештаје Друштва и које су примењене приликом обрачуна амортизације за средства Друштва и за средства „Протеинке“ Сомбор.



Табела број 12 Преглед обелодањених и примењених стопа амортизације Друштва и примењених стопа амортизације за средства „Протеинке“ Сомбор

	Стопе амортизације		
	Обелодањене у Напоменама уз Финансијске извештаје Друштва	Примењене приликом обрачуна амортизације Друштва	Примењене приликом обрачуна амортизације средстава „Протеинке“ Сомбор
<b>ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И МАШИНЕ</b>			
Грађевински објекти ниске и високе конструкције са армираним бетоном (зграде, мостови, тунели, обилазнице, лукови, нафтоводи, водоводи, гасоводи и далеководи) као и машине које се сматрају појединачним грађевинским објектима	2,5%	20% - гасна станица	-
Грађевински објекти ниске градње са доњим машинама (путеви и пруге, бране, насипи)	3%	-	-
Грађевински објекти ниске и високе дрвене конструкције	5%	-	-
Остали грађевински објекти	10%	10% - инвестиције; 5% - грађевински објекти, спољни објекти	1% - управна зграда, стан; 3% - зграда фабрике, праоница, објекат вага; 4% - зграда котларнице, трафика, гаража за возила; 5% - зграда трафо-станице, паркинг
<b>ОПРЕМА</b>			
Опрема (производна и покретна опрема и машине, осим машина наведених под 1.1) и бродови	5%	10% - постројења и опрема; 6,66% - танк парк	8% - опрема; 13% - опрема; 15% - остала опрема; 18% - опрема
Возни и пословни инвентар (машине, алати, транспортна средства и уређаји), авиони и железничка средства	10%	33,33% - помоћна опрема и инвентар; 20% - помоћна опрема и инвентар; 10% - помоћна опрема и	10% - алат и инвентар; 13% - инвентар



		инвентар	
Намештај, пословни инвентар у трговини, хотелима и туризму	20%	-	-
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, моторна возила и додатни уређаји	25%	33,33% - компјутерска опрема, дезинфекциона опрема; 20% - камиони, аутомобили, компјутерска опрема, помоћна електро-опрема, остала електро-опрема; 10% - намештај и опрема за канцеларију, софтвер	7% - телефонска централа, факс, gsm; 10% - електро-опрема; 11% - канцеларијска и рачунарска опрема; 14% - камиони и један аутомобил; 16% - аутомобили; 17% - канцеларијска и рачунарска опрема; 20% - рачунарска опрема
<b>ВОЋЊАЦИ, ВИНОГРАДИ, ЗЕМЉИШТА И ОСТАЛИ СТАЛНИ НАСИПИ</b>	10%	-	-
<b>ОСНОВНО СТАДО</b>	20%	-	-
<b>ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА</b>	10%	-	-

Према захтевима параграфа 17.31 (ц) Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, ентитет треба да обелодани за сваку класу некретнина, постројења и опреме корисни век трајања или коришћене стопе амортизације, а према захтевима параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, информација обезбеђена у финансијским извештајима мора бити поуздана, односно да у њој нема материјалних грешака и предрасуда и када верно представља оно што та информација треба да представља или што би могло разумно да се очекује да она представља.

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

На основу наведеног, утврђено је да је Друштво вршило обрачун амортизације за средстава Друштва и средстава „Протеинке“ Сомбор по стопама амортизације које се разликују за исте групе средстава, а које се, такође, разликују у односу на стопе амортизације које су обелодањене у Напоменама уз Финансијске извештаје, што није у складу са захтевима параграфа 17.31 (ц) Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.



**Откривена неправилност:** У Напоменама уз Финансијске извештаје, Друштво није обелоданило стопе амортизације некретнина, постројења и опреме које су коришћене приликом обрачуна амортизације, што није у складу са захтевима параграфа 17.31 (ц) Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и параграфа 2.7 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Необелодањивањем информација у Напоменама уз Финансијске извештаје у складу са захтевима стандарда, настаје ризик да ће корисници информација из финансијских извештаја доносити закључке на основу непоузданих информација.

**Препорука број 16:** Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз Финансијске извештаје обелодањује стопе амортизације које су коришћене приликом обрачуна амортизације, у складу са захтевима МСФИ за МСП.

### 3.4.9. Нематеријални трошкови (група рачуна 55)

	<u>31.12.2020.</u>	у 000 динара <u>31.12.2019.</u>
<i>Нематеријални трошкови</i>		
Трошкови консалтинг услуга	1.250	120
Трошкови ревизора	450	0
Трошкови адвоката	472	5.427
Трошкови обуке запослених	63	0
Трошкови софтвера, лиценци и сличних накнада	52	65
Трошкови чувара	2.088	2.111
Трошкови преводиоца	7	177
Трошкови репрезентације у сопственим просторијама	161	29
Трошкови угоститељских услуга	10	0
Трошкови платног промета	173	59
Трошкови платног промета са иностранством	55	9
Трошкови чланарина	4	7
Трошкови пореза на имовину	2.059	2.059
Трошкови комуналних такси	105	96
Остали нематеријални трошкови	1.146	90
Судски трошкови	35	323
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	42	13
Остали трошкови	<u>6</u>	<u>11</u>
<b>Свега:</b>	<b>8.178</b>	<b>10.596</b>

Трошкови консалтинг услуга у износу од 1.250 хиљада динара исказани су по рачунима три добављача: „Ellis trio inženjering“ д. о. о. Нови Сад, по пет рачуна у укупном износу од 490 хиљада динара, у складу са Уговором о пословној сарадњи који је заведен код Друштва дана 13.10.2020. године; ПР „Gis-Cons“ Нови Сад, по 12 рачуна у укупном износу од 720 хиљада динара, у складу са Уговором о пружању консултантских услуга број Г-930/2019 који је заведен код Друштва дана 1.11.2019. године; и ПР „Tedex consulting“ Стара Пазова, по једном рачуну у износу од 40 хиљада динара.

По рачунима ПР „Gis-Cons“ Нови Сад, за трошкове консалтинг услуга у укупном износу од 720 хиљада динара, Друштво није доставило ревизији доказе да су консултантске услуге стварно и пружене, односно, није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима.



Добављач ПР Консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем и гајење воћа „Gis-Cons“ Нови Сад, испоставио је следеће фактуре у укупном износу од 720 хиљада динара:

- 1) број 01/2020 од 31.1.2020. године на износ од 60 хиљада динара;
- 2) број 02/2020 од 29.2.2020. године на износ од 60 хиљада динара;
- 3) број 03/2020 од 31.3.2020. године на износ од 60 хиљада динара;
- 4) број 04/2020 од 30.4.2020. године на износ од 60 хиљада динара;
- 5) број 05/2020 од 31.5.2020. године на износ од 60 хиљада динара;
- 6) број 06/2020 од 30.6.2020. године на износ од 60 хиљада динара;
- 7) број 07/2020 од 31.7.2020. године на износ од 60 хиљада динара;
- 8) број 08/2020 од 31.8.2020. године на износ од 60 хиљада динара;
- 9) број 09/2020 од 30.9.2020. године на износ од 60 хиљада динара;
- 10) број 10/2020 од 31.10.2020. године на износ од 60 хиљада динара;
- 11) број 12/2020 од 30.11.2020. године на износ од 60 хиљада динара;
- 12) број 14/2020 од 31.12.2020. године на износ од 60 хиљада динара.

У складу са чланом 1 Уговора о пружању консултантских услуга број Г-930/2019 који је заведен код Друштва дана 1.11.2019. године, ПР „Gis-Cons“ Нови Сад је дужно да на постављена питања Друштва достави информације у писаном облику. Међутим, осим испостављених месечних рачуна за консалтинг услуге, Друштво није презентовало ревизији информације ПР „Gis-Cons“ Нови Сад у писаном облику на постављена питања Друштва, нити било коју другу валидну рачуноводствену документацију као доказ да је услуга стварно и пружена.

Одредбама члана 9 став 1 Закона о рачуноводству је прописано да се књижење пословних промена и догађаја, на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа а ставом 2 овог члана да рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

**Откривена неправилност:** Друштво је евидентирало у пословним књигама и приказало у финансијским извештајима нематеријалне трошкове у износу од 720 хиљада динара, по основу 12 рачуна које је испоставио ПР „Gis-Cons“ Нови Сад, за консултантске услуге, без веродостојних рачуноводствених исправа односно без доказа да су услуге стварно и пружене, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Закона о рачуноводству. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање нематеријалних трошкова у износу од 720 хиљада динара.

**Ризик:** Евидентирање пословних промена без веродостојних рачуноводствених исправа повећава ризик од неприказивања финансијских извештаја у складу са законом.

**Препорука број 17:** Препоручујемо Друштву да приликом евидентирања нематеријалних трошкова, обезбеђује веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање ових трошкова у пословним књигама.





*Трошкови услуга ревизије* у износу од 450 хиљада динара односе се на услугу ревизије финансијских извештаја „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија за 2019. годину по рачуну „Lege artis audit“ д. о. о. Београд, у складу са Уговором о обављању ревизије финансијских извештаја друштва „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија за 2019. годину, број G-942/2020 од 18.2.2020. године. Ревизорска кућа је изабрана Одлуком Скупштине друштва о избору ревизора број О-021/20 од 18.2.2020. године,

Највећи износ *трошкова адвоката* односи се на заступање привредног друштва „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија у свим споровима на територији Републике Србије, по рачуну адвоката за месеце јул и август 2020. године у износу од 71 хиљаде динара и адвокатске услуге извршене Ветеринарској установи „Протеинка“ из Сомбора које су везане за присуство рочишту и разматрање списка ради припреме одбране окривљеног за привредни преступ у предмету Привредног суда Сомбор, у износу од 49 хиљада динара.

*Трошкови чувара* у износу од 2.088 хиљада динара, односе се на пружене услуге физичко-техничког обезбеђења Друштва, по три рачуна Привредног друштва „Securitas services“ д. о. о. Београд, за период јануар – март 2020. године, ангажованог на основу Уговора о пружању услуга физичког обезбеђења од 29.10.2012. године и извршене услуге обезбеђења, по девет рачуна за период април – децембар 2020. године, друштва „Таурунум обезбеђење“ д. о. о. Београд, у складу са уговором који је закључен 18.3.2020. године.

Највећи износ *трошкова репрезентације* односи се на набављену воду, кафу, сокове и друго у износу од 12 хиљада динара по рачуну добављача „Zam“ д. о. о. Инђија од 25.6.2020. године.

*Трошкови платног промета* се односе на трошкове различитих провизија носилаца платног промета.

*Трошкови пореза на имовину* у износу од 2.059 хиљада динара односе се на трошкове пореза на имовину за 2020. годину у општини Инђија у износу од 2.053 хиљаде динара и порез на имовину у општини Богатић у износу од шест хиљада динара.

*Остали нематеријални трошкови* у износу од 1.146 хиљада динара највећим делом се односе на плаћену новчану казну и паушал Привредном суду у Сомбору за Ветеринарску установу „Протеинка“ из Сомбора због привредног престапа, у износу од 450 хиљада динара, уплату новчане казне Привредном суду у Сомбору за Ветеринарску установу „Протеинка“, у износу од 300 хиљада динара и на плаћене таксе за прибављање сертификата потребних за извоз готових производа, у износу од 72 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани нематеријални трошкови у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 3.4.10. Нето добитак/губитак

	<u>31.12.2020.</u>	у 000 динара <u>31.12.2019.</u>
<i>Нето добитак/губитак</i>		
Добитак/губитак из редовног пословања пре опорезивања	(95.579)	2.592.877
Порески расход периода	-	(270.868)
Одложени порески расходи периода	<u>(3.921)</u>	<u>(3.267)</u>
<b>Свега:</b>	<b>(99.500)</b>	<b>2.318.742</b>



У Пореском билансу обвезника пореза на добит правних лица за период 1.1.2020. до 31.12.2020. године (ПБ 1), Друштво је исказало порески губитак, због чега није исказан порески расход периода на дан 31.12.2020. године.

Усклађивање рачуноводственог добитка/губитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског прихода/расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следеће:

Табела број 13 Преглед обрачуна пореза

Назив	у 000 динара 2020. година
Губитак пре опорезивања	(95.567)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	131.477
Амортизација заснована на пореским прописима	(83.556)
<b>Порески губитак</b>	<b>(47.646)</b>
<b>Порески расход периода</b>	<b>0</b>

У Билансу успеха за период од 1.1. до 31.12.2020. године Друштво је исказало губитак пре опорезивања у износу од 95.579 хиљада динара и обрачунало одложене пореске расходе периода у износу од 3.921 хиљаду динара. Губитак пре опорезивања је у пореском билансу исказан у износу од 95.567 хиљада динара, што чини разлику од 12 хиљада динара у односу на губитак пре опорезивања исказан у билансу успеха, која се односи на расходе настале услед негативних курсних разлика које су евидентирани у пословним књигама након предаје пореске пријаве.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво је исказало одложене пореске обавезе у износу од 7.188 хиљада динара и одложене пореске расходе у износу од 3.921 хиљада, уместо да је исказало одложена пореска средства у износу од 7.188 хиљада динара и одложене пореске приходе у износу од 10.455 хиљада динара. Такође, обрачун износа одложених пореских средстава/обавеза Друштво је вршило утврђивањем разлике између исказаних трошкова амортизације за рачуноводствене и пореске сврхе, уместо утврђивањем разлике између садашње вредност сталних средстава која подлежу амортизацији из књиговодствене и пореске евиденције, а уз то, утврђено је и да постоји неусаглашеност између садашње вредности основних средстава која подлежу амортизацији и исказаних трошкова амортизације у књиговодственим евиденцијама и евиденцијама које се користе за пореске сврхе. Веза, *Напомена 3.3.7.*

### 3.5. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату пружа информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период у складу са одредбама члана 2 тачка 7) подтачка (3) Закона о рачуноводству<sup>49</sup>, Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, Одељак 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и одредбама члана 9 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>50</sup>. Структуру Извештаја чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се према захтевима појединих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/13 и 30/18

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14



Друштво је у 2020. години исказало укупни нето свеобухватни губитак у износу од 99.500 хиљада динара, а чини га нето губитак из Биланса успеха за 2020. годину у износу од 99.500 хиљада динара. Предметни извештај је састављен у складу са прописима који га уређују.

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

Извештај о променама на капиталу је сачињен у складу са одредбама члана 2 тачка 7) подтачка (4) Закона о рачуноводству, Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, Одељак 6 Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити и одредбама члана 22 до 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Друштва су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће власника у имовини Друштва, после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступака ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину, утврђено је да предметни извештај, реално презентује износ промене на укупном капиталу током извештајног периода, али су компоненте капитала неправилно исказане, и то у делу који се односи на промене у оквиру групе рачуна 30 Основни капитал, групе рачуна 32 Резерве, групе рачуна 35 Губитак и групе рачуна 34 Нераспоређени добитак. Веза, *Напомена 3.3.6.*

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

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва, као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са одредбама члана 2 тачка 7) подтачка (5) Закона о рачуноводству, Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, Одељак 7 - Извештај о токовима готовине и одредбама члана 10 до 21 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, 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**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину су састављене у складу са чланом 2 тачка 7) подтачка (6) Закона о рачуноводству, Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, Одељак 8 – Напомене уз финансијске извештаје и одредбама члана 31 и 32 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, тако да пружају информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним информацијама које је Друштво дужно да обелодани у складу са захтевима овог и осталих одељака МСФИ за МСП које нису презентоване у финансијским извештајима, а доприносе њиховом бољем разумевању.



У поступку ревизије је утврђено да у Напоменама уз финансијске извештаје Друштво није обелоданило стопе амортизације некретнина, постројења и опреме које су коришћене приликом обрачуна амортизације. Веза, *Напомена 3.4.8.*

#### **4. Потенцијалне обавезе**

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 субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

На дан 31. децембра 2020. године, Друштво се као тужена страна јавља у пет судских спорова процењене вредности 5.014 хиљада динара, која се односи на четири судска спора а један судски спор није било могуће поуздано проценити.

На дан 31. децембра 2020. године, Друштво се у 35 судских спорова јавља као тужилац. Укупна процењена вредност за 33 судска спора износи 9.827 хиљада динара, док за два судска спора није утврђена процењена вредност спорова.

#### **5. Друга питања у поступку ревизије**

Иако циљ ове ревизије није био давање мишења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следећу неправилност:

Друштво није поднело захтев за упис корисника јавних средстава код Управе за трезор, што није у складу са одредбама члана 8 ст. 1, 3 и 7, члана 9 и члана 11 став 3 Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор, због чега није обухваћено Списком корисника јавних средстава утврђеним у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 93/19) и због чега је остварило право на директна давања из буџета Републике Србије намењена привредним субјектима у приватном сектору, у износу од 3.231 хиљаде динара.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
„ЕНЕРГО-ЗЕЛЕНЕ“ ДОО ИНЂИЈА ЗА 2020. ГОДИНУ**



## С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31.12.2020. године .....	83
2. Биланс успеха за период од 01.01. до 31.12.2020. године .....	87
3. Извештај о осталом резултату за период од 01.01. до 31.12.2020. године .....	89
4. Извештај о променама на капиталу за период од 01.01. до 31.12.2020. године .....	90
5. Извештај о токовима готовине за период од 01.01. до 31.12.2020. године .....	94
6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину .....	96





**1. БИЛАНС СТАЊА**  
**на дан 31. децембра 2020. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2019.	Почетно стање 1. јануара 2019.
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b>		826.290	836.024	0
<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	3.3.1.	1.572	1.956	0
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		1.572	1.956	
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
<b>II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	3.3.2.	824.718	834.068	0
1. Земљиште		150.713	150.713	
2. Грађевински објекти		440.899	449.500	
3. Постројења и опрема		222.116	233.855	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема				
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми		10.990		
7. Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>		0	0	0
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
<b>ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>		0	0	0
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>		0	0	0



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2019.	Почетно стање 1. јануара 2019.
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		86.879	9.222	0
<b>I. ЗАЛИХЕ</b>	3.3.3.	7.679	1.001	0
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		967		
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи		6.593	1.001	
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		119		
<b>II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	3.3.4.	50.178	5.000	0
1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		50.178	5.000	
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
<b>III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>				
<b>IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>		569	69	
<b>V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>				
<b>VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>		0	0	0
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
<b>VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	3.3.5.	27.312	3.041	
<b>VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>		771	111	



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2019.	Почетно стање 1. јануара 2019.
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		370		
<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		913.169	845.246	0
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				
<b>ПАСИВА</b>				
<b>А. КАПИТАЛ</b>	3.3.6.	579.334	600.491	
<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>		643.238	572.412	0
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу		643.238	572.412	
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		76.940	2.395.682	0
1. Нераспоређени добитак ранијих година		76.940	76.940	
2. Нераспоређени добитак текуће године			2.318.742	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		140.844	2.367.603	0
1. Губитак ранијих година		41.344	2.367.603	
2. Губитак текуће године		99.500		
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		0	0	0
<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>		0	0	0
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		0	0	0
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31. децембра 2019.	Почетно стање 1. јануара 2019.
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.3.7.	7.188	3.267	
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		326.647	241.488	0
<b>И. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>		5	4.224	0
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		5	4.224	
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	3.3.8.	3.881		
<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	3.3.9.	46.697	571	0
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		46.697	571	
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.3.10.	2.828		
<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	3.3.11.	1.831	1.421	
<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	3.3.12.	271.387	235.272	
<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>		18		
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>				
<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b>		913.169	845.246	
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>				



**2. БИЛАНС УСПЕХА**  
 за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		214.269	10.413
<b>I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b>		0	0
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 домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
<b>II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>	3.4.1.	157.038	7.929
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		136.010	7.929
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		21.028	
<b>III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	3.4.2.	57.231	2.276
<b>IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			208
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		310.203	146.910
<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>			
<b>II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>			
<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>	3.4.3.	5.185	
<b>IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>	3.4.4.	14.594	1.734
<b>VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	3.4.5.	53.740	2.174
<b>VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ</b>	3.4.6.	81.404	12.714
<b>VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	3.4.7.	25.995	2.165
<b>IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ</b>	3.4.8.	131.477	117.527
<b>X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА</b>			
<b>XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	3.4.9.	8.178	10.596
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>			
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		95.934	136.497
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>		599	5.888



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>		0	0
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
<b>II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)</b>			
<b>III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>		599	5.888
<b>Ћ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>		285	23.766
<b>I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>		0	22.432
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			22.432
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
<b>II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>		271	89
<b>III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>		14	1.245
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		314	
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>			17.878
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>			
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>			
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>		41	2.747.252
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>			
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			2.592.877
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		95.579	
<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, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			2.592.877
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		95.579	
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			270.868
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		3.921	3.267





ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b>			2.318.742
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b>	3.4.10.	99.500	
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 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I НЕТО ДОБИТАК			2.318.742
II НЕТО ГУБИТАК	3.4.10.	99.500	
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
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			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добиици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добиици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добиици			
б) губици			
<b>I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК</b>			
<b>II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК</b>			
<b>III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>			
<b>IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК</b>			
<b>V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК</b>			
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
<b>I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК</b>			2.318.742
<b>II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК</b>	3.4.10.	99.500	
<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 2020. године

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
2.	б) потражни салдо рачуна	572.399		
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
3.	а) исправка на дуговој страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
4.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
5.	б) кориговани потражни салдо рачуна	572.399		
	<b>Промене у претходној 2019. години</b>			
6.	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна	13		



5.	<b>Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	572.412		
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена ачунководствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	572.412		
8.	<b>Промене у текућој 2020. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна	70.826		
9.	<b>Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2020. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	643.238		
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна	2.367.603		
	б) потражни салдо рачуна			2.318.742
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	2.367.603		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			2.318.742
4.	<b>Промене у претходној 2019. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			76.940
5.	<b>Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна	2.367.603		
	б) потражни салдо рачуна			2.395.682
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	2.367.603		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			2.395.682
8.	<b>Промене у текућој 2020. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна	99.500		2.318.742
	б) промет на потражној страни рачуна	2.326.259		



	<b>Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године</b>			
9.	а) дуговни салдо рачуна	140.844		
	б) потражни салдо рачуна			76.940
<b>Редни број</b>	<b>Опис</b>	<b>Компоненте осталог резултата</b>		
		<b>Ревалоризационе резерве</b>	<b>Актуарски добици или губици</b>	<b>Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала</b>
	<b>Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године</b>			
1.	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године</b>			
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
	<b>Промене у претходној 2019. години</b>			
4.	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
	<b>Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године</b>			
5.	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године</b>			
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
	<b>Промене у текућој 2020. години</b>			
8.	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
	<b>Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године</b>			
9.	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
<b>Редни број</b>	<b>Опис</b>	<b>Компоненте осталог резултата</b>		
		<b>Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштава</b>	<b>Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја</b>	<b>Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока</b>
1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године</b>			



	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	<b>Промене у претходној 2019. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	<b>Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	<b>Промене у текућој 2020. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	<b>Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
1.	<b>Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна		523.538	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		523.538	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	<b>Промене у претходној 2019. години</b>			
	а) промет на дуговној страни рачуна		76.953	
	б) промет на потражној страни рачуна			



5.	<b>Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна		600.491	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године</b>			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		600.491	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	<b>Промене у текућој 2020. години</b>			
	а) промет на дуговој страни рачуна			21.157
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	<b>Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године</b>			
	а) дуговни салдо рачуна		579.334	
	б) потражни салдо рачуна			

## 5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	195.247	27.786
1. Продаја и примљени аванси	140.694	4.519
2. Примљене камате из пословних активности		
3. Остали приливи из редовног пословања	54.553	23.267
II Одливи готовине из пословних активности	170.964	29.905
1. Исплате добављачима и дати аванси	91.990	14.882
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	75.212	12.713
3. Плаћене камате		1
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3.762	2.309
III Нето прилив готовине из пословних активности	24.283	
IV Нето одлив готовине из пословних активности		2.119
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I Приливи готовине из активности инвестирања	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	0	0





ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, посторјења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања		
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I Приливи готовине из активности финансирања	0	0
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања	0	0
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	195.247	27.786
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	170.964	29.905
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	24.283	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		2.119
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3.041	5.196
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	12	36
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	27.312	3.041



## 6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

### 1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Друштво је основано решењем АПР-а Бр. 3972/20115 под именом “КАФИЛЕРИЈА” д.о.о., Клење, од стране физичког лица Милана Грујића из Шапца 2005. године. На основу Уговора о преносу удела од 11.06.2008. године мења се оснивач Друштва решењем АПР-а БД 121513/2008, те нови оснивач постаје Небојша Мишић из Београда. Решењем АПР-а БД 8389/2009 дана 23.02.2009. уписује се промена оснивача, и то: Тамара Дреџун са уделом од 15%, Serge H. Ameye са уделом од 25%, Tom Josheph Julie Hanson са улогом од 25% и Небојша Мишић са улогом од 35%. На основу Акта о изменама и допунама оснивачког акта од 18.02.2009. године врши се промена назива Друштва решењем АПР-а БД 183144/2009 од 19.11.2009. године у “ЕНЕРГО-ЗЕЛЕНА” д.о.о., Инђија, промена седишта у Инђија, Железничка бб, као и промена оснивача у Zelena NV Белгија.

На основу решења АПР-а број 62388/2019 од 28.06.2019. године Република Србија постаје 100% оснивач друштва “ЕНЕРГО-ЗЕЛЕНА” д.о.о., Инђија.

Решењем АПР-а БД 78219/2020 од 29.10.2020. године, усваја се регистрациона пријава статусне промене припајања код привредног друштва “ЕНЕРГО-ЗЕЛЕНА” д.о.о., Инђија, као друштва стицаоца и установе Ветеринарска установа за сакупљање, прераду и уништавање споредних производа животињског порекла “Протеинка”, Сомбор, матични број 08046786, као установе која престаје припајањем.

Друштво своју делатност обавља у сопственом пословном простору.

Основна делатности Друштва је третман и одлагање отпада који није опасан шифра делатности 3821.

Матични број Друштва је 20011980. Порески идентификациони број Друштва је 103752137.

У току 2020. године просечан број запослених у Друштву на основу стања крајем сваког месеца био је 43 запослена (у току 2019. године 7 запослених).

### 3. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ

#### (а) Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји припремљени су у складу са:

- Законом о рачуноводству (Службени гласник Републике Србије бр. 62/2013, 73/2019),
- Закон о ревизији (Службени гласник РС, број 73/2019)
- Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа,
- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за Предузећа, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/14),
- Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике



Србије број 95/14, 144/14),

Друштво је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству Републике Србије који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ са МСП као и прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ за МСП у следећем:

1. Друштво је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије,

### **(б) Упоредни подаци**

Упоредни подаци представљају финансијске извештаје Друштва за 2019. годину. Финансијски извештаји Предузећа су били предмет независне ревизије и приказани су у Извештају независног ревизора од 20. фебруар 2020. године.

## **3. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

Основне рачуноводствене политике, примењене приликом састављања финансијских извештаја Друштва за 2020. годину, су следеће:

### **3.1. Пословни приходи**

Приходи се признају у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца, под претпоставком да се износ прихода може поуздано измерити. Приходи од услуга се признају када се услуга изврши, односно за услуге које се врше у дужем периоду приходи се признају сразмерно довршености посла. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од субвенција, дотација, регреса и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга и други приход.

Приходи од робе и услуга се признају по:

- Фер вредности примљене робе или услуга коригованих за износ пренете готовине или еквивалената готовине,
- По фер вредности робе и услуга који су дати и кориговани за износ пренете гоовине или еквивалената готовине,
- По књиговодственој вредности датог средства кориговане за износ пренете готовине или еквивалената готовине

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва. Државна давања одмеравају се по фер вредности добијеног или потражног средства.

Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.



Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Друштву са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања или као одложени приход по основу давања, или одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средства.

Друштво приходе од државних давања признаје у оквиру пословних прихода на приходима од премија, субвенција, дотација, донација и сл. према овим смерницама фер вредности добијеног или потраживаног средства:

- Давање које не обавезује примаоца на било какве услове признаје се као приход у моменту признавања потраживања по основу државног давања;
- давања која обавезују примаоца на испуњење одређених услова у будућности, признају се као приход када се испуне ти услови,
- давања добијена пре испуњења критеријума признавања, признају се као обавеза.

### **3.2. Пословни расходи**

Пословни расходи представљају све трошкове настале у односу на фактурисану реализацију, а обухватају трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе, услуге и амортизацију. Трошкови пословања обухватају и трошкове општег карактера и то: трошкове репрезентације, осигурања, платног промета и банкарских услуга, чланарина, пореза и остале расходе, настале у текућем обрачунском периоду.

### **3.3. Приходи од камата**

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале. Приходи од камата признају се у периоду на који се односе, коришћењем методе ефективне каматне стопе, којом се очекивани будући новчани прилив од финансијских инструмената дисконтује на нето садашњу вредност.

### **3.4. Расходи од камата**

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода. Трошкови позајмљивања (камате и други трошкови повезани са кредитним финансирањем) признају се као трошкови периода када су настали, у складу са основним рачуноводственим принципом дефинисаним са Одељком 25 – Трошкови позајмљивања.



### 3.5. Курсне разлике

#### (a) Функционална и валута приказивања

Ставке укључене у финансијске извештаје Друштва се одмеравају и приказују у динарима („РСД“) без обзира на то да ли РСД представља функционалну валуту Друштва.

#### (b) Трансакције и стања

Трансакције у иностраној валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или на дан процене вредности ако су ставке поново одмераване. Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха осим у случају када су одложене у капиталу као инструменти заштите токова готовине и инструменти заштите нето улагања.

Позитивне и негативне курсне разлике које настају када:

- Ентитет купује или продаје добра и услуге чије су цене исказане у иностраној валути;
- Позајмљује или даје позајмице у случају када су износи обавеза или потраживања исказани у иностраној валути;
- На неки други начин стиче или отуђује средства или ствара или измирује обавезе, исказане у иностраној валути.

Позитивне и негативне курсне разлике приказују се у билансу успеха у оквиру позиције „Финансијски приходи / расходи“.

Курсне разлике настале по основу измирења монетарних ставки или код превођења монетарних ставки по курсевима различитим од оних по којима је вршено превођење код почетног признавања током периода или у претходним периодима, ентитет треба да призна у периоду када су настали.

Курсне разлике на немонетарним финансијским средствима и обавезама, као што су власничке хартије од вредности по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха, признају се у билансу успеха као део губитка или добитка на фер вредности. Курсне разлике на немонетарним финансијским средствима, као што су власничке хартије од вредности класификоване као финансијска средства расположива за продају, укључују се у односне резерве у оквиру ревалоризованих резерви у капиталу.

Функционална и извештајна валута Друштва је динар (РСД). Трансакције изражене у иностраној валути иницијално се евидентирају у функционалној валути применом важећег курса на дан трансакције. Монетарна средства и обавезе изражене у иностраној валути прерачунавају се у функционалну валуту применом важећег курса на дан биланса стања. Све курсне разлике признају се у билансу успеха периода за који се извештава.

Немонетарне ставке у финансијским извештајима, које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунати су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције. Немонетарне ставке које су иницијално признате у висини процењене поштене вредности изражене у иностраној валути, прерачунате су применом историјског курса важећег на дан процене.



### 3.6. Остали приходи

Остали приходи обухватају добитке од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу, продаје материјала, као и вишкова утврђених пописом, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања и сл. Ванредни приходи обухватају све приходе који су последица разних непредвиђених околности у складу са Одељком 23.

### 3.7. Остали расходи

Остали расходи обухватају губитке по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу и хартија од вредности, продаје материјала, мањкове и друге непоменуте расходе.

### 3.8. Нематеријална улагања

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

1. ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
2. ако се набавна вредност може поуздано одмерити,
3. ако имовина није резултат интерно направљених издатака који се односе на нематеријалне ставке.

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

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

- 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.

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

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

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације.





Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуна амортизације.

### 3.9. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се признају и амортизују као материјални ресурси који испуњавају услове за признавање који су регулисани МРС 16 Некретнине, постројења и опрема чији је корисни период употребе дужи од једне године, а појединачна набавна цена у тренутку куповине средстава је већа од просечне бруто зараде у Републици у складу са последњим објављеним подацима Републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме које испуњавају критеријуме за признавање као основно средство врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања непокретности, постројења и опреме врши се по моделу трошкова из МРС 16 Некретнине, постројења и опрема или по набавној вредности или цени коштања, амортизовано ради корекције вредности по кумулативној амортизацији.

Амортизација непокретности, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе.

Током обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користи се следећи период употребе и стопе амортизације:

Опис	Период коришћења (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
<b>ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И МАШИНЕ</b>		
Грађевински објекти ниске и високе конструкције са армираним бетоном (зграде, мостови, тунели, обилазнице, лукови, нафтоводи, водоводи, гасоводи и далеководи) као и машине које се сматрају појединачним грађевинским објектима	40	2.5%
Грађевински објекти ниске градње са доњим машинама (путеви и пруге, бране, насипи)	33.33	3%
Грађевински објекти ниске и високе дрвене конструкције	20	5%
Остали грађевински објекти	10	10%
<b>ОПРЕМА</b>		
Опрема (производна и покретна опрема и машине, осим машина наведених под 1.1) и бродови	20	5%
Возни и пословни инвентар (машине, алати, транспортна средства и уређаји), авиони и железничка возила	10	10%
Намештај, пословни инвентар у трговини,	5	20%



хотелима и туризму		
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, моторна возила и додатни уређаји	4	25%
<b>ВОЋЊАЦИ, ВИНОГРАДИ, ХМЕЉИШТА И ОСТАЛИ СТАЛНИ НАСИПИ</b>	10	10%
<b>ОСНОВНО СТАДО</b>	5	20%
<b>ОСТАЛА НЕПОМЕНУТА СРЕДСТВА</b>	10	10%

Основа за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме је набавна вредност, односно цена коштања амортизована за преосталу вредност.

Преостала вредност се процењује у складу са набавном вредношћу. Процену преостале вредности непокретности, постројења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор Предузећа. Преостала вредност се утврђује и смањује основу за процену амортизације у случају када постоји јасна политика предузећа да се имовина прода пре истека периода употребе или када је вредност на крају периода употребе средства (вредност отпада) значајна.

Каснији трошак који се односи на некретнину, постројење и опрему након куповине повећава вредност средства ако испуњава услове признавања као основно средство, односно ако је корисни рок употребе дужи од једне године и појединачна набавна цена у тренутку куповине средстава већа од просечне бруто зараде у Републици у складу са последњим објављеним подацима Републичког органа надлежног за статистику.

Каснији трошак који не испуњава претходне услове приказује се као пословни трошак у периоду настанка. Такође, ако је каснији трошак настао као резултат рада, употребљеног материјала и ситних резервних делова, овај трошак се приказује као текући трошак одржавања.

За касније трошкове коригује се повећање вредности нематеријалне инвестиционе набавне вредности. Ако се период употребе инсталираног дела, који се признаје као каснији трошак, разликује од периода употребе средства у којем је инсталиран, тај део се евидентира као посебно средство и амортизује се током корисног периода употребе.

Уклоњени део се складишти по процењеној вредности ако књиговодствену вредност није могуће утврдити.

Инвестиције у основна средства у власништву других за обављање делатности признају се и исказују на посебном рачуну као основна средства под условима који су испуњени условима признавања из става 1. овог члана. Амортизација улагања у основна средства других врши се на основу процењеног корисног периода коришћења утврђеног уговором са власницима средства.

### Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове за признавање основних средстава, односно:



1. да је његов корисни век трајања дужи од годину дана
2. да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од просечне бруто зараде у Републици Србији.

Стопа амортизације утврђује се на основу процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају горе поменуте услове исказују се као обртна средства у оквиру залиха.

### **Резервни делови**

Као основно средство признају се резервни делови која задовољавају услове за признавање основних средстава, односно:

1. да је његов корисни век трајања дужи од годину дана
2. да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од просечне бруто зараде у Републици Србији.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Ако Друштво у књиговодствену вредност НПО призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за Друштво није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

### **3.11. Финансијски инструменти**

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

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструмент заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као текућа средства. На дан 31.децембра 2020. године Друштво нема финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене исказују у билансу успеха.

*б) Зајмови и потраживања*

Зајмови и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се



у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства. У билансу стања Друштва зајмови и потраживања обухватају “потраживања од продаје и друга потраживања” и “готовину и готовинске еквиваленте.”

#### *Дугорочна потраживања*

Дугорочна потраживања су потраживања са роком доспелости дужим од дванаест месеци после извештајног периода. Дугорочна потраживања обухватају: потраживања од матичних и зависних правних лица; потраживања од осталих повезаних правних лица, потраживања по основу продаје на робни кредит, потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу, потраживања по основу јемстава, сумњива и спорна потраживања са процењеним роком наплате дужим од годину дана и остала дугорочна потраживања, као и њихова исправка вредности по основу обезвређења, која се одмерава у складу са Одељком 11, Одељком 12 и Одељком 27.

Сумњива и спорна потраживања обухватају дугорочна потраживања у судском спору и сумњива потраживања са роком доспелости дужим од дванаест месеци после извештајног периода. Судски спор траје најмање дванаест месеци и третирају се као дугорочна потраживања.

Код сумњивих потраживања се процењује период наплате, па се у случају да је рок наплате дужи од године, прекњижавају на дугорочна потраживања. Са застарелošћу потраживања престаје право на то да се захтева испуњење одређене обавезе.

За потраживања застарелост почиње од првог дана након временског периода када је поверилац имао право да захтева испуњење обавезе (доспело потраживање). Код потраживања и обавеза за које је уговором прописан другачији рок за плаћање, постоји могућност да се променама уговореног рока плаћања (анексом уговора) промени и рок од којег почиње да тече застарелост. Са Законом о облигационим односима су прописани рокови застарелости за одређена потраживања и обавезе. Ако Законом није одређен другачији рок примењује се општи рок застарелости од 10 година.

#### *Потраживања по основу продаје*

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге у земљи и иностранству. Потраживања од купаца која се мере по вредности из фактуре, ситуације, односно друге исправе у којој је обрачунато потраживање. За вредност потраживања исказану у иностранској валути врши се прерачунавање по курсу важећем на дан трансакције. Исправка вредности се врши приликом састављања финансијских извештаја по одлуци руководства на предлог стручних служби које су процениле да је наплата потраживања неизвесна. Друштво ненаплатива потраживања искњижава из евиденције на основу судске одлуке или на основу одлуке директора.

#### *Краткорочни финансијски пласмани*

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа до годину дана од дана биланса.



Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру Друштва да их држи до доспећа.

Хартије од вредности којима се тргује, исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

#### *Готовински еквиваленти и готовина*

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну. Прекорачења по текућем рачуну укључена су у обавезе по кредитима у оквиру текућих обавеза, у билансу стања.

#### *с) Признавање и мерење*

Финансијска средства се иницијално признају по фер вредности увећаној за трансакционе трошкове за сва финансијска средства која се не исказују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха. Финансијска средства се не признају по истеку права на новчани прилив од финансијског средства или ако је то право пренето и Друштво је у суштини пренело све ризике и користи од власништва над средствима. Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха, се након иницијалног признавања, исказују по фер вредности. Зајмови, потраживања и улагања која се држе до доспећа се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Добици или губици проистекли из промена у фер вредности категорије “финансијских средстава по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха”, приказани су у билансу успеха у оквиру позиције остали приходи/(расходи) нето, у периоду у коме су настали.

#### *Обавезе по кредитима*

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности; све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико Друштво нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

#### *Обавезе према добављачима*

Обавезе према добављачима се вреднују по номиналној вредности.



### 3.12. Залихе

Залихе се вреднују по нижој од цене коштања и нето продајне вредности. Цена коштања се утврђује применом методе пондерисаног просечног трошка. Цена коштања готових производа и производње у току обухвата трошкове пројектовања, утрошене сировине, директну радну снагу, остале директне трошкове и припадајуће режијске трошкове производње (засноване на нормалном коришћењу производног капацитета). За утврђивање трошкова који улазе у вредност залиха готових производа и недовршене производње користи се метод радних налога, код појединачне производње и код производње за познатог купца, и метод процеса, при чему се утврђују укупни трошкови једне фазе производње за све производне јединице. Она искључује трошкове позајмљивања. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за припадајуће варијабилне трошкове продаје. Уколико је нето продајна вредност залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се делимичан отпис до нето продајне вредности.

У вредност залиха недовршене производње и готових производа не улазе, већ представљају расход периода:

- неуобичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;
- трошкови складиштења, осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње;
- режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање; и
- трошкови продаје.

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе.

Залихе робе у малопродаји исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додатну вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају године и набавну вредност продате робе.

Залихе које се састоје од пољопривредних производа које је предузеће пожњело са својих биолошких ресурса мере се приликом почетног признавања по поштеној вредности умањеној за процењене трошкове продаје на месту жетве. Ова вредност се сматра ценом коштања залиха.

Када се залихе продају, ентитет треба да призна књиговодствену вредност тих залиха као расход у периоду у коме признаје и приход повезан са њима.

### 3.13. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

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.

Друштво треба да обелодани за сваку класу потенцијалних обавеза на датум извештавања, кратак опис природе потенцијалне обавезе и када је изводљиво:

- Процену њеног финансијског ефекта;
- Назнаку неизвесности у вези са износом и временом тих одлива;
- Износ сваког очекиваног рефундирања.

Ако је неизводљиво извршити једно или више ових обелодањивања, та чињеница треба да се наведе у Напоменама.

Када је прилив економских користи вероватан, али није сигуран, ентитет треба да обелодани опис природе потенцијалне имовине на крају извештајног периода и када је изводљиво то урадити без прекомерних трошкова и напора. Ако је неизводљиво извршити ово обелодањивање у Напоменама уз финансијске извештаје.

### **3.14. Пензијске и остале накнаде запосленима**

Друштво зарачунава и плаћа доприносе за пензионо и здравствено осигурање и доприносе за осигурање од незапослености по стопама утврђеним законом, у корист одговарајућих државних фондова, на бази бруто зараде запослених. Сви трошкови доприноса признају се у билансу успеха у периоду на који се односе. Друштво нема додатних обавеза за накнаде запосленима по овом основу.

У складу са Законом о раду (“Сл. Гласник РС” број 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013, 75/2014) и Појединачним колективним уговором о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 2 просечне зараде у Републици. Друштво није извршило актуарску процену садашње вредности ове законске обавезе у складу са захтевима

### **3.15. Текући и одложени порез на добит**

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Друштво послује и остварује опорезиву добит. Руководство периодично врши процену ставки садржаних у пореској пријави са становишта околности у којима примењива пореска регулатива подлеже тумачењу, и врши резервисање, ако је примерено, на основу износа за које се очекује да ће бити плаћен пореским органима.

Одложени порез на добит се обрачунава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Међутим, уколико одложени порез на добит, под условом да није рачуноводствено обухваћен, проистекне из иницијалног



признавања средства или обавезе у некој другој трансакцији осим пословне комбинације која у тренутку трансакције не утиче ни на рачуноводствену ни на опорезиву добит или губитак, тада се он рачуноводствено не обухвата. Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама (и закону) које су на снази до датума биланса стања и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложене пореске обавезе и средства ентитет треба да призна:

- одложену пореску обавезу 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 умањивати опорезиви добитак у будућности;
- Одложена пореска средства за пренете неискоришћене пореске губитке и неискоришћени порески кредит.

Изузеци:

- Ентитет не треба да призна одложена пореска средства или обавезе за привремене разлике повезане са неисплаћеном добити из иностраних зависних ентитета, огранака, придружених ентитета и заједничких подухвата у обиму у коме је учешће суштински трајно, осим ако је очигледно да ће привремене разлике бити укинуте у будућности;
- Ентитет не треба да призна одложену пореску обавезу за привремене разлике повезане са почетним признавањем гудвила.

Одложени порез на добит се утврђује из привремених разлика насталих на улагањима у зависна и придружена Друштва, осим у случају када синхронизацију поништења привремених разлика контролише Друштво и где је вероватно да се привремене разлике неће поништити у догледној будућности.

Порески прописи Републике Србије признају све позиције Биланса стања у износима исказаним у складу са МСФИ за МСП осим некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања за које се трошкови амортизације признају по посебним амортизационим стопама. Сходно томе, одложени порески ефекти су признати на разлику између амортизације обрачунате у складу са политиком обелодањивања у *Напомени 3.2.* и амортизације коју признају порески прописи.

Порески расход (порески приход) је укупан износ укључен у одређивање нето добитка или губитка периода, у вези са текућим и одложеним порезом. У складу са Одељком 29 – Порез на добитак, за износ пореског расхода умањује се рачуноводствена добит, док се за износ пореског прихода рачуноводствена добит увећава, што значи да директно утичу на утврђивање износа нето добити која остаје за расподелу.

#### **4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране 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. У наставку су приказане кључне претпоставке везане за



будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања који представљају значајан ризик на материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

#### 4.1. Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Друштво процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

#### 4.2. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања се врши на основу процене руководства засноване на анализи потраживања од купаца, историјских отписа, кредитних способности купаца и на анализи промена у условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама.

#### 4.3. Фер вредност

Фер вредност одговарајућих финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Друштво примењује професионално расуђивање приликом избора одговарајућих метода и претпоставки. Пословна политика Друштва је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за које постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога фер вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Управа Друштва врши процену ризика, и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

### 5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

Приходи од продаје производа и услуга се односи на:

	<u>2020.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2019.</u>
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	136.010	7.929
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	<u>21.028</u>	<u>-</u>
<b>Укупно</b>	<b><u>157.038</u></b>	<b><u>7.929</u></b>



Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од РСД 136.010 хиљада се највећим делом односе на приходе од преузимања САТ 1 у износу од РСД 133.081 хиљада и приходе од продаје МБМ на домаћем тржишту у износу од РСД 2.761 хиљада.

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту у износу од РСД 21.028 хиљада се највећим делом односе на приходе од продаје масти у износу од РСД 20.713 хиљада.

## 6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И СЛИЧНО

Приходи од премија, субвенција, дотација се односи на:

	2020.	у РСД 000 2019.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	57.231	2.276
<b>Укупно</b>	<b>57.231</b>	<b>2.276</b>

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од РСД 57.231 хиљаду у целости се односе на субвенцију добијену од Управе за ветерину у циљу сузбијања и ширења заразних болести код животиња.

## 7. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Други пословни приходи се односе:

	2020.	у РСД 000 2019.
Остали пословни приходи	-	208
<b>Укупно</b>	<b>-</b>	<b>208</b>

## 8. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА

Повећање вредности залиха недвршених и готових производа и недвршених услуга се односи на:

	2020.	у РСД 000 2019.
Повећање вредности залиха недвршених и готових производа и недвршених услуга	5.185	-
<b>Укупно</b>	<b>5.185</b>	<b>-</b>



## 9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Трошкови материјала се односе на:

	2020.	у РСД 000 2019.
Трошкови осталог материјала (режијског)	14.594	1.734
<b>Укупно</b>	<b>14.594</b>	<b>1.734</b>

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од РСД 14.594 хиљада се највећим делом односе на утрошен материјал за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава у износу од РСД 3.974 хиљаде, трошкове ауто-гума у износу од РСД 3.306 хиљада, трошкове хемикалија у износу од РСД 2.358 хиљада, трошкове осталог материјала за производњу у износу од РСД 2.323 хиљаде и трошкове резервних делова за производњу у износу од РСД 1.113 хиљада.

## 10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови горива и енергије се односе на:

	2020.	у РСД 000 2019.
Трошкови горива и енергије	53.740	2.174
<b>Укупно</b>	<b>53.740</b>	<b>2.174</b>

Трошкови горива и енергије у износу од РСД 53.740 хиљада се односе на трошкове гаса у износу од РСД 31.851 хиљада, трошкове горива за камионе у износу од РСД 11.722 хиљада, трошкове електричне енергије у износу од РСД 9.522 хиљада и трошкове горива за путничка возила у износу од РСД 645 хиљада.

## 11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи се односе на:

	2020.	у РСД 000 2019.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	43.300	10.863
Трошкови порези и доприноси на зараде и накнаде зарада	7.197	1.851
Трошкови накнада директору односно члановима органа Управљања и Надзора	6.280	-
Остали лични расходи и накнаде	24.627	-
<b>Укупно</b>	<b>81.404</b>	<b>12.714</b>



Остали лични расходи и накнаде у износу од РСД 24.627 хиљада се односе на остала давања запосленима у износу од РСД 23.730 хиљада и трошкове превоза запослених на посао и са посла у износу од РСД 897 хиљада.

## 12. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга се односе на:

	<b>2020.</b>	<i>у РСД 000</i> <b>2019.</b>
Трошкови транспортних услуга	7.713	1.048
Трошкови услуга одржавања	13.766	1.002
Трошкови рекламе и пропаганде	57	14
Трошкови осталих услуга	4.459	101
<b>Укупно</b>	<b>25.995</b>	<b>2.165</b>

Трошкови транспортних услуга у износу од РСД 7.713 хиљада се највећим делом односе на трошкове транспортних услуга у износу од РСД 5.865 хиљада, трошкове телефона и интернета у износу од РСД 840 хиљада и трошкове регистрације возила у износу од РСД 630 хиљада.

Трошкови услуга одржавања у износу од РСД 13.766 хиљада се највећим делом односе на трошкове одржавања производње у износу од РСД 10.470 хиљада и трошкове логистике у износу од РСД 2.404 хиљада.

Трошкови осталих услуга у износу од РСД 4.459 хиљада се највећим делом односе на трошкове путарина у износу од РСД 1.707 хиљада, трошкове воде у износу од РСД 1.599 хиљада, трошкове комуналних услуга у износу од РСД 371 хиљаду и трошкове лабораторијских анализа у износу од РСД 338 хиљада.

## 13. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације се односе на:

	<b>2020.</b>	<i>у РСД 000</i> <b>2019.</b>
Трошкови амортизације	131.477	117.527
<b>Укупно</b>	<b>131.477</b>	<b>117.527</b>

## 14. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријални трошкови се односе на:

	<b>2020.</b>	<i>у РСД 000</i> <b>2019.</b>
Трошкови непроизводних услуга	4.382	7.901
Трошкови репрезентације	171	29





Трошкови платног промета	228	68
Трошкови чланарина	4	7
Трошкови пореза	2.164	2.154
Остали нематеријални трошкови	1.229	437
<b>Укупно</b>	<b>8.178</b>	<b>10.596</b>

Трошкови непроизводних услуга у износу од РСД 4.382 хиљаде се највећим делом односе на трошкове физичког обезбеђења у износу од РСД 2.088 хиљада, трошкове консалтинг услуга у износу од РСД 1.250 хиљада и трошкове адвокатских услуга у износу од РСД 472 хиљаде.

Трошкови пореза у износу од РСД 2.164 хиљаде се највећим делом у износу од РСД 2.059 хиљада односе на порез на имовину.

Остали нематеријални трошкови у износу од РСД 1.229 хиљада се највећим делом односе на остале нематеријалне трошкове у износу од 1.146 хиљада (казне Привредном суду и таксе Управи за ветерину за издавање сертификата за извоз масти и брашна), трошкове претплате на часописе и стручне публикације у износу од РСД 42 хиљада и судске трошкове у износу од РСД 35 хиљада.

## 15. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ

Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Позитивне курсне разлике	599	5.888
<b>Укупно</b>	<b>599</b>	<b>5.888</b>

## 16. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	-	22.432
<b>Укупно</b>	<b>-</b>	<b>22.432</b>

## 17. РАСХОДИ КАМАТА

Расходи камата се односе на:

	<i>у РСД 000</i>	
	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>



Расходи камата	271	89
<b>Укупно</b>	<b>271</b>	<b>89</b>

## 18. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ

Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле се односе на:

	2020.	у РСД 000 2019.
Негативне курсне разлике	14	1.245
<b>Укупно</b>	<b>14</b>	<b>1.245</b>

## 19. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи се односе на:

	2020.	у РСД 000 2019.
Наплаћена отписана потраживања	41	21
Приходи од смањења обавеза	-	2.747.231
<b>Укупно</b>	<b>41</b>	<b>2.747.252</b>

## 20. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Основне компоненте пореза на добит су следеће:

	2020.	у РСД 000 2019.
Текући порез на добит	-	270.868
Одложени порески приход/расход периода	-	3.267
<b>Укупно</b>	<b>-</b>	<b>274.135</b>

### Одложени порез на добит

	Биланс успеха		у РСД 000 Биланс стања	
	2020.	2019.	2020.	2019.
Одложена пореска средства / обавезе				
Стање на почетку године	-	-	3.267	-
Привремена разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске вредности	3,921	3.267	3,921	3.267
<b>Стање на крају године</b>	<b>-</b>	<b>3.267</b>	<b>7,188</b>	<b>3.267</b>



## Текући порез на добит

Усклађивање бруто добитка приказаног у текућем билансу успеха са пореским добитком из пореског биланса приказано је у следећој табели:

	2020.	У РСД 000 2019.
<b>Добитак / (губитак) пре опорезивања у билансу успеха</b>	<b>(95.567)</b>	<b>2.592.877</b>
Амортизација призната у књиговодствене сврхе	131.477	117.527
Амортизација призната у пореске сврхе	(83.556)	(95.746)
Исправка вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања која претходно нису била укључена у приходе, нису отписана као ненаплатива и за која није пружен доказ о неуспелој наплати	-	17.166
Камата и припадајући трошкови на зајам, односно кредит изнад нивоа четвороструке (десетоструке) вредности обвезничког сопственог капитала (редни број 13 Обрасца ОК)	-	22.431
<b>Порески добитак / (губитак)</b>	<b>(47.646)</b>	<b>2.654.255</b>
Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине опорезиве добити	-	(848.467)
<b>Пореска основица</b>	<b>-</b>	<b>1.805.788</b>
Текућа пореска стопа	-	15%
Текући порез на добит	-	270.868
Пореска ослобођења по Пореском кредиту	-	-
<b>Текући порез на добит</b>	<b>-</b>	<b>270.868</b>
<b>Порески расход (текући порез + одложени порески расход)</b>	<b>-</b>	<b>270.868</b>
<b>Ефективна пореска стопа (порески расход / добитак пре опорезивања x 100)</b>	<b>-</b>	<b>10,45%</b>

## 21. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у следећој табели:

	Софтвер и остала права	Укупно
<b>Набавна вредност</b>		
Стање 01. јануара 2020.	3.849	3.849
<b>31. децембра 2020.</b>	<b>3.849</b>	<b>3.849</b>
<b>Исправка вредности</b>		
Стање 01. јануара 2020.	1.893	1.893
Текућа амортизација	384	384



<b>31. децембра 2020.</b>	<b>2.277</b>	<b>2.277</b>
<b>Неотписана вредност 31. децембра 2020.</b>	<b>1.572</b>	<b>1.572</b>
<b>31. децембра 2019.</b>	<b>1.956</b>	<b>1.956</b>

Софтвери и остала права набавне вредности од РСД 3.849 хиљада се односе на софтвер Акорд за повезивање свих сектора у Друштву.

## 22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема у току 2020. године приказане су у следећој табели:

У РСД 000

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	НПО у припреми	Укупно
<b>Набавна</b>					
Стање 01. јануара 2020.	150.713	740.475	998.675	-	1.889.863
Повећање у току године	-	-	-	115	115
Пренос са инвестиција у току	-	-	115	(115)	-
Протеинка - припајање	-	98.858	119.079	10.990	228.927
	-	-	-	-	-
<b>31. децембра 2020.</b>	<b>150.713</b>	<b>839.333</b>	<b>1.117.869</b>	<b>10.990</b>	<b>2.118.905</b>
<b>Исправка вредности</b>					
Стање 01. јануара 2020.	-	290.975	764.820	-	1.055.795
Текућа амортизација	-	42.796	88.296	-	131.092
ИВ у припојеним средствима	-	64.663	42.637	-	107.300
<b>31. децембра 2020.</b>	<b>-</b>	<b>398.434</b>	<b>895.753</b>	<b>-</b>	<b>1.294.187</b>
<b>Неотписана вредност 31. децембра 2020.</b>	<b>150.713</b>	<b>440.899</b>	<b>222.116</b>	<b>10.990</b>	<b>824.718</b>
<b>31. децембра 2019.</b>	<b>150.713</b>	<b>449.500</b>	<b>233.855</b>	<b>-</b>	<b>834.068</b>



У току 2020. године Друштву је припојена Ветеринарска установа за сакупљање, прераду и уништавање споредних производа животињског порекла “Протеинка”, Сомбор и том приликом су припојене некретнине, постројања и опрема установе “Протеинка”:

- грађевински објекти набавне вредности РСД 98.858 хиљада и припадајуће исправке вредности РСД 64.663 хиљаде;
- опрема укупне набавне вредности РСД 119.079 хиљада и припадајуће исправке вредности од РСД 42.637 хиљада, и
- основна средства у припреми у износу од РСД 10.990 хиљада.

Земљиште у износу од РСД 150.173 хиљаде се односи на 2ха 39ари 75м<sup>2</sup> уписана у лист непокретности 5880 КО Крчедин.

Грађевински објекти набавне вредности РСД 740.475 хиљада се највећим делом у износу од РСД 531.707 хиљада односе на производно пословни објекат и у износу од РСД 190.666 хиљада на танк парк (танкови за складиштење месно коштаног брашна и техничке масти).

Опрема набавне вредности од РСД 998.675 хиљада се највећим делом, у износу од РСД 734.723 хиљаде односи на процесну опрему (комплетна инсталација опреме за прераду споредних производа животињског порекла), у износу од РСД 138.417 хиљада на шест Volvo FM 420 теретних возила, у износу од РСД 30.766 хиљада на постројење за третман отпадних вода и у износу од РСД 20.824 хиљаде на HVAC систем (централни систем за климатизацију).

### 23. ЗАЛИХЕ

Залихе се односе на:

	<b>2020.</b>	<i>у РСД 000</i> <b>2019.</b>
Алат и инвентор	967	-
Готови производи	6.593	1.001
<b>Стање на дан 31. Децембра</b>	<b>7.560</b>	<b>1.001</b>
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	119	-
<b>Стање на дан 31. Децембра</b>	<b>119</b>	<b>-</b>
<b>УКУПНЕ ЗАЛИХЕ</b>	<b>7.679</b>	<b>1.001</b>

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи у износу од РСД 119 хиљада се у целости односе на авансе дате друштву Hrubik Truck-Bus д.о.о., Нови Сад.



## 24. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

Потраживања по основу продаје се односе на:

	2020.	у РСД 000 2019.
Купци у земљи	64.811	15.262
Минус: Исправка вредности потраживања од продаје	(14.633)	(10.262)
<b>Стање на дан 31.децембра</b>	<b>50.178</b>	<b>5.000</b>

Најзначајнији купци у земљи на дан 31.12.2020. године су:

Шифра	Назив купца	Салдо на дан БС	Усаглашење - ИОС (у 000 РСД)		
			Датум	Износ	Разлика
	MITROS FLEISCHWAREN DOO, Сремска				
200664	Митровица	5.101	31.12.2020.	5.101	-
200070	BIOESEN д.о.о., Београд	3.004	31.12.2020.	3.004	-
200040	CARNEX DOO, Врбас	2.930	31.12.2020.	2.918	12
200677	BIG BULL FOODS DOO, Бачинци	2.379	31.12.2020.	2.379	-
200348	Научни институт за ветеринарство, Нови Сад	2.022	31.12.2020.	2.000	22
200848	Градска управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине, Сремска Митровица	1.761			1.761
200873	БЕТОН ББ ГРАДЊА, Сомбор	1.748	31.12.2020.	1.748	-
200658	ИМ Топола д.о.о. Бачка Топола	1.734	31.12.2020.	1.734	-
200139	ИМ МАТИЈЕВИЋ ДОО, Нови Сад	1.537	31.12.2020.	1.537	-
200740	АЛ ДАХРА д.о.о. Србија, Падинска Скела	1.412	31.12.2020.	534	878
200672	МЕСАРА РАМЕС ДОО, Нова Пазова	1.034			1.034
200706	ЈП Кикинда, Кикинда	867	31.12.2020.	867	-
200669	Град Сремска Митровица, Градска управа за пољопривреду и заштиту животне средине	166	31.12.2020.	166	-
	<i>Свега:</i>	<i>25.695</i>		<i>21.988</i>	<i>3.707</i>
	<i>Остали:</i>	<i>39.116</i>		<i>3.707</i>	
	<b>Укупно:</b>	<b>64.811</b>		<b>25.695</b>	
	<i>% од укупног салда:</i>	<i>40%</i>		<i>85,57%</i>	

### Исправка вредности потраживања од купаца

Кретање на рачунима исправке вредности је било следеће:

	2020.	у РСД 000 2019.
<b>Стање на почетку године</b>	<b>10.262</b>	<b>27.435</b>





Наплаћена отписана потраживања	-	(21)
ПРОТЕИНКА	14.658	-
Искњижено у току године	(10.287)	(17.166)
Исправка у току године	-	14
<b>Стање 31. Децембра</b>	<b>14.633</b>	<b>10.262</b>

#### Старосна структура потраживања

Конта	до 60 дана	60 до 365 дана	преко 365 дана	Укупно
204	46,272	1,793	16,746	64.811
<b>Укупно</b>	<b>46,272</b>	<b>1,793</b>	<b>16,746</b>	<b>64.811</b>

#### 25. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања се односе на:

	2020.	у РСД 000 2019.
Потраживања за више плаћени порез на добит	59	59
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	10	10
Остала краткорочна потраживања	500	-
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>569</b>	<b>69</b>

Остала краткорочна потраживања у износу од РСД 500 хиљада односе се на депозите дате предузецу ЈП Путеви Србије, Београд, као средство обезбеђења да ће Друштво извршити своје обавезе плаћања услуга у постпејд систему према Уговору број 454-807 од 29.06.2020. године и Анексу уговора од 28.09.2020. године.

#### 26. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

Готовински еквиваленти и готовина се односе на:

	2020.	у РСД 000 2019.
Текући (пословни) рачуни	4.967	3.041
Девизни рачун	22.345	-
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>27.312</b>	<b>3.041</b>

Друштво има отворене текуће рачуне код OTP банке Србија АД, Београд, Поштанска штедионица, Војвођанска банка као и девизни рачун код OTP банке Србија АД, Београд.



Исказани износ новчаних средстава на текућем и девизном рачуну слаже се са изводом отворених ставки добијеним од банке на дан 31. децембар 2020. године.

Друштво у протеклих годину дана није било у блокади.

## 27. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Порез на додату вредност се односи на:

	<b>2020.</b>	<i>у РСД 000</i> <b>2019.</b>
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	256	31
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи	3	-
Потражња за више плаћени порез на додату вредност	513	80
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>772</b>	<b>111</b>

## 28. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Активна временска разграничења се односе на:

	<b>2020.</b>	<i>у РСД 000</i> <b>2019.</b>
Унапред плаћени трошкови	370	-
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>370</b>	<b>-</b>

## 29. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

Капитал Друштва се односи на:

	<b>2020.</b>	<i>у РСД 000</i> <b>2019.</b>
Основни капитал	643.238	572.412
Нераспоређени добитак ранијих година	76.940	76.940
Нераспоређени добитак текуће године	-	2.318.742
Губитак ранијих година	(41.344)	(2.367.603)
Губитак текуће године	(99.500)	-
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>579.334</b>	<b>600.491</b>



Удели у Друштву са ограниченом одговорношћу у износу од РСД 643.238 хиљада се односе на:

	у РСД 000			
	У РСД 000	Учешће у %	Регистровано у АПР-у	Учешће у %
Република Србија	634.874	98,70	634.874	100.00
ПРОТЕИНКА резерве	8.364	1,30	-	-
<b>Укупно</b>	<b>643.238</b>	<b>100.00</b>	<b>634.874</b>	<b>100.00</b>

Друштво има укупан уписан и уплаћен основни капитал у износу од РСД 634.874 хиљаде од чега се на новчани капитал односи РСД 571.194 хиљаде док се на неновчани односи РСД 63.680 хиљада.

Друштво је у 2020. години исказало нето губитак у износу од РСД 95.567 хиљада.

### 30. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе се односе на:

	у РСД 000	
	2020.	2019.
Остале краткорочне финансијске обавезе	5	4.224
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>5</b>	<b>4.224</b>

### 31. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

Примљени аванси, депозити и кауције се односе на:

	у РСД 000	
	2020.	2019.
Примљени аванси, депозити и кауције	3.881	-
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>3.881</b>	<b>-</b>

### 32. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе према добављачима се односе на:

	у РСД 000	
	2020.	2019.
Добављачи у земљи	46.697	571
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>46.697</b>	<b>571</b>



Најзначајнији добављачи у земљи на дан 31.12.2020. године су:

у РСД 000

Шифра	Назив и седиште добављача	Салдо на дан БС	Усаглашење - ИОС		
			Датум	Износ	Разлика
154	ЈП ИНГАС, Инђија	19.864	31.12.2020.	19.864	-
326	UNIPLAST SERBIA DOO, Шабац	9.971	31.12.2020.	9.971	-
523	КНЕЗ ПЕТРОЛ ДОО, Београд	3.867			3.867
544	ГРИМ ДОО, Инђија	3.057	31.12.2020.	3.057	-
	<i>Свега:</i>	<i>36.759</i>		<i>32.892</i>	<i>3.867</i>
	<i>Остало:</i>	<i>9.938</i>		<i>3.867</i>	
	<b>УКУПНО:</b>	<b>46.697</b>		<b>36.759</b>	
	<i>% од укупног салда</i>	<i>78,72%</i>		<i>89,40%</i>	

### 33. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале краткорочне обавезе се односе на:

у РСД 000

	2020.	2019.
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	993	-
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	853	-
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>1.846</b>	<b>-</b>
Обавезе према директору односно члановима органа Управљања и Надзора	900	-
Остале обавезе	83	-
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>983</b>	<b>-</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>2.829</b>	<b>-</b>

### 34. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе по основу пореза на додату вредност се односе на:

у РСД 000

	2020.	2019.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи	51	1.421
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.780	-
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b>1.831</b>	<b>1.421</b>



### 35. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине се односе на:

	<u>2020.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2019.</u>
Обавезе за порез из резултата	270.868	270.868
Обавезе за доприносе који терете трошкове	519	-
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b><u>271.387</u></b>	<b><u>270.868</u></b>

### 36. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска ограничења односе се на:

	<u>2020.</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2019.</u>
Унапред обрачунати трошкови	18	-
Разграничени приходи по основу потраживања	-	-
<b>Стање на дан 31. децембра</b>	<b><u>18</u></b>	<b><u>-</u></b>

### 37. СУДСКИ СПОРОВИ

Друштво на дан 31. децембар 2020. године води 6 судских спорова у својству туженог у укупно процењеном износу од РСД 3,423 хиљаде и 33 судска спора у својству тужиоца у укупно процењеном износу од РСД 9,755 хиљада.

### 38. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

#### Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а власницима обезбеди принос на капитал. Друштво прати капитал на основу коефицијента задужености који се израчунава као однос нето задужености Друштва и његовог укупног капитала.

Лица која контролишу финансије на нивоу Друштва испитују структуру капитала на годишњем нивоу.

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су следећи:

	<u>2020</u>	<i>у РСД 000</i> <u>2019</u>
1) Задуженост	5	4.224
2) Готовина и готовински еквиваленти	27.324	3.041



3) Нето задуженост (1-2)	<u>(27.319)</u>	<u>1.183</u>
4) Капитал	<u>579.334</u>	<u>564.895</u>
<b>Рацио нето дуговања према капиталу (3/4)</b>	<b><u>-4,71%</u></b>	<b><u>0,21%</u></b>

- Задуженост се односи на дугорочне обавезе и краткорочне финансијске обавезе
- Капитал укључује уделе и акумулирани губитак и добит.

### Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Детаљи значајних рачуноводствених политика, као и критеријуми и основе за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напомени 3 ових финансијских извештаја.

### Категорије финансијских инструмената

	<u>2020.</u>	<i>У РСД 000</i> <u>2019.</u>
<b>Финансијска средства</b>		
Потраживања по основу продаје	50.178	5.000
Друга потраживања	500	-
Готовински еквиваленти и готовина	<u>27.324</u>	<u>3.041</u>
	<b><u>78.002</u></b>	<b><u>8.041</u></b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Краткорочне финансијске обавезе	5	4.224
Обавезе из пословања	46.697	571
Друге обавезе	<u>83</u>	<u>-</u>
	<b><u>46.785</u></b>	<b><u>4.795</u></b>

Основни финансијски инструменти Друштва су готовина и готовински еквиваленти, потраживања, обавезе по основу краткорочних кредита, обавезе према добављачима и остале обавезе чија је основна намена финансирање текућег пословања Друштва. У нормалним условима пословања Друштво је изложено ниже наведеним ризицима.

### Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Друштва овим ризицима. Друштво не користи никакве финансијске инструменте како би избегло утицај финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.





## Тржишни ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курса страних валута и промена каматних стопа.

Изложеност тржишном ризику се сагледава преко анализе сензитивности. Није било значајних промена у изложености Друштва тржишном ризику, нити у начину на које Друштво управља или мери тај ризик.

## Девизни ризик

Друштво је изложено девизном ризику првенствено преко потраживања од купаца из иностранства и обавеза према добављачима који су деноминирани у страниој валути. Друштво не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, обзиром да у Републици Србији такви инструменти нису уобичајени.

Стабилност економског окружења у којем Друштво послује, у великој мери зависи од мера Владе у привреди и постојања одговарајућег правног и законодавног оквира.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у страниој валути на датум извештавања у Друштво била је следећа:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
ЕУР	22.357	-	-	-
	<b>22.357</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

У РСД 000

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра (ЕУР). Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамирена потраживања и обавезе исказане у страниој валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима слабљења динара у односу на валуту о којој се ради. У случају јачања динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају.

	31. децембар 2020. 10%	31. децембар 2019. 10%	31. децембар 2020. (10%)	31. децембар 2019. (10%)
	ЕУР	2.236	-	(2.236)
	<b>2.236</b>	<b>-</b>	<b>(2.236)</b>	<b>-</b>

У РСД 000



## Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта те Друштво нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	2020.	У РСД 000 2019.
<b>Финансијска средства</b>		
<i>1) Каматносна</i>		
Краткорочни финансијски пласмани	-	-
<i>Некаматносна</i>		
Потраживања по основу продаје	50.178	5.000
Готовина и готовински еквиваленти	27.324	3.041
Друга потраживања	500	-
	<b>78.002</b>	<b>8.041</b>
<b>Финансијске обавезе</b>		
<i>Некаматносна</i>		
Обавезе према добављачима, без примљених аванса	46.697	571
Друге обавезе	83	-
Краткорочне финансијске обавезе	5	4.224
	<b>46.785</b>	<b>4.795</b>
<i>2) Каматносна</i>		
Краткорочне финансијске обавезе	-	-
	<b>46.785</b>	<b>4.795</b>
<b>Гап ризика промене каматних стопа (каматносна 1-2)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недериватне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама.



	Повећање од 1 процентног поена		Смањење од 1 процентног поена	
	2020.	2019.	2020.	2019.
Резултат текуће године	-	-	-	-

### Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштво. Изложеност Друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса. Потраживања од купаца састоје се од великог броја комитената.

Најзначајнија бруто потраживања од купаца представљена су у следећој табели:

	У РСД 000 2020.
MITROS FLEISCHWAREN DOO, Сремска Митровица	5.101
BIOESEN д.о.о., Београд	3.004
CARNEX д.о.о. индустрија меса, Врбас	2.930
BIG BULL FOODS DOO, Бачинци	2.379
Научни институт за ветеринарство, Нови Сад	2.022
Градска управа за социјалну заштиту и заштиту животне средине	1.761
БЕТОН ББ ГРАДЊА, Сомбор	1.748
Остали	45.866
	<b>64.811</b>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године приказа је у табели која следи:

	Бруто изложеност	Исправка вредности	У РСД 000 Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	50.178	-	50.178
Доспела, исправљена потраживања од купаца	14.633	(14.633)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	-	-	-
	<b>64.811</b>	<b>(14.633)</b>	<b>50.178</b>

Просечно време наплате потраживања у 2020. години износи 64 дана (у 2019. години 115 дана).



### Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31.децембра 2020. године исказане су у износу од РСД 46.697 хиљада (31.децембра 2019. године 571 хиљада).

### Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Друштва као и управљање ликвидношћу. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

### Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Друштво бити у могућности да потраживања наплати.

#### Доспећа финансијских средстава

У РСД 000  
31.12.2020.

	Мање од месец дана	1-2 месеца	Од 2 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	68.527	5.070	2.293	2.112	-	78.002
Каматносна	-	-	-	-	-	-
	<b>68.527</b>	<b>5.070</b>	<b>2.293</b>	<b>2.112</b>	<b>-</b>	<b>78.002</b>

У РСД 000  
31.12.2019.

	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносна	8.041	-	-	-	-	8.041
Каматносна	-	-	-	-	-	-
	<b>8.041</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.041</b>

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Друштва. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталим на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намири.



Доспећа финансијских обавеза

					У РСД 31.12.2020.
	Мање од месец дана	1-2 месеца	Од 2 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Укупно
Некаматносно	36.556	3.715	6.514	-	46.785
Каматносна	-	-	-	-	-
	<b>36.556</b>	<b>3.715</b>	<b>6.514</b>	<b>-</b>	<b>46.785</b>

					У РСД 31.12.2019.
	Мање од месец дана	1-3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Укупно
Некаматносно	-	571	-	4.224	4.795
Каматносна	-	-	-	-	-
	<b>-</b>	<b>571</b>	<b>-</b>	<b>4.224</b>	<b>4.795</b>

**Фер вредност финансијских инструмената**

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2020. и 31. децембра 2019. године.

	31. децембар 2020. Књиговодствена		31. децембар 2019. Књиговодствена	
	Вредност	Фер вредност	Вредност	Фер вредност
<b>Финансијска средства</b>				
Потраживања по основу продаје	50.178	50.178	5.000	5.000
Друга потраживања	500	500	-	-
Готовински еквиваленти и готовина	27.324	27.324	3.041	3.041
	<b>78.002</b>	<b>78.002</b>	<b>8.041</b>	<b>8.041</b>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Краткорочне финансијске обавезе	5	5	4.224	4.224
Обавезе из пословања	46.697	46.697	571	571
Друге обавезе	83	83	-	-
	<b>46.785</b>	<b>46.785</b>	<b>4.795</b>	<b>4.795</b>

*Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената*

Обзиром на чињеницу да не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност у куповини и продаји финансијских средстава и обавеза, као и обзиром на чињеницу да не постоје доступне тржишне информације које би се могле користити за потребе обелодањивања фер вредности финансијских средстава и обавеза, коришћен је метод дисконтовања новчаних токова. При коришћењу ове методе вредновања, користе се каматне



стоје за финансијске инструменте са сличним карактеристикама, са циљем да се добије релевантна процена тржишне вредности финансијских инструмената на дан биланса.

#### 40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА

Није било значајних корективних догађаја након датума биланса стања нити материјално значајних догађаја који захтевају посебно обелодањивање.

#### 39. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Девизни курсеви, утврђени на међубанкарском састанку девизног тржишта, примењени за прерачун позиција биланса стања за поједине главне валуте су:

	31. децембар 2020.	У РСД 31. децембар 2019.
EUR	117,5802	117,5928
USD	95,6637	104,9186
CHF	108,4388	108,4004