



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА БЕРЗАНСКО
ПОСЛОВАЊЕ И ИНФОРМИСАЊЕ „ПРОДУКТНА
БЕРЗА“, НОВИ САД ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-941/2021-06/8
Београд, 15. новембар 2021. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	6
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА БЕРЗАНСКО ПОСЛОВАЊЕ И ИНФОРМИСАЊЕ „ПРОДУКТНА БЕРЗА“, НОВИ САД ЗА 2020. ГОДИНУ.....	11
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА БЕРЗАНСКО ПОСЛОВАЊЕ И ИНФОРМИСАЊЕ „ПРОДУКТНА БЕРЗА“, НОВИ САД ЗА 2020. ГОДИНУ.....	48



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја акционарског друштва за берзанско пословање и информисање „Продуктна берза“, Нови Сад за 2020. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја акционарског друштва за берзанско пословање и информисање „Продуктна берза“, Нови Сад (у даљем тексту: Друштво) 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 могуће ефекте питања описаних у делу Извештај *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 акционарског друштва за берзанско пословање и информисање „Продуктна берза“, Нови Сад, на дан 31. децембар 2020. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Друштво је након искњижавања продатог дела грађевинског објекта смањило исправку вредности за целокупан износ обрачунате амортизације грађевинског објекта у 2020. години у корист добитка ранијих година, која износи 3.042 хиљаде динара, а не за сразмеран део обрачунате амортизације продатог грађевинског објекта који чини 42,24 % вредности грађевинског објекта. Због наведеног Друштво је у билансу стања на дан 31. децембра 2020. године више исказало грађевинске објекте, односно некретнине постројења и опрему у износу од 1.757 хиљада динара, као и добитак ранијих година за исти износ.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, 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 Друштва 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.

¹ „Службени гласник РС“, број 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва 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 Друштво престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

Одговорност ревизора за финансијске извештаје

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Друштва;
- 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 Друштва 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 Друштво 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
15. новембар 2021. године



РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме откривених неправилности	8
2. Резиме датих препорука	8
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	9



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Друштво је након искњижавања продатог дела грађевинског објекта смањило исправку вредности за целокупан износ обрачунате амортизације грађевинског објекта у 2020. години у корист добитка ранијих година, која износи 3.042 хиљаде динара, а не за сразмеран део обрачунате амортизације продатог грађевинског објекта који чини 42,24 % вредности грађевинског објекта. Овакво књижење није у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног књижења Друштво је у билансу стања на дан 31. децембра 2020. године више исказало грађевинске објекте, односно некретнине постројења и опрему у износу од 1.757 хиљада динара, као и добитак ранијих година за исти износ (Напомена 2.2.1.2.).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

У поступку ревизије нису утврђене неправилности овог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

2) Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Такође, Друштво није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13 овог правилника (Напомена 2.1.1.).

3) Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2.).

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике изврши исправку погрешног књижења продатог дела грађевинског објекта (Напомена 2.2.1.2 – Препорука број 3).

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке овог приоритета.

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

⁴ Приоритет 2: Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

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



ПРИОРИТЕТ 3

2) Препоручујемо Друштву да усвоји стратегију управљања ризицима (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1.1. - Препорука број 1.).

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 (Напомена број 2.1.2.- Препорука број 2).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије акционарско друштво за берзанско пословање и информисање „Продуктна берза“, Нови Сад, је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритених 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 откритене 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 акционарско друштво за берзанско пословање и информисање „Продуктна берза“, Нови Сад, у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откритених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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 откритене 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 откритене 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 АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА
ЗА БЕРЗАНСКО ПОСЛОВАЊЕ И ИНФОРМИСАЊЕ „ПРОДУКТНА БЕРЗА“,
НОВИ САД ЗА 2020. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	13
1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	14
1.2. Рачуноводствене политике.....	15
2. Налази у поступку ревизије	22
2.1. Интерна финансијска контрола.....	22
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	22
2.1.2. Интерна ревизија.....	25
2.2. Финансијски извештаји	26
2.2.1. Биланс стања.....	26
2.2.2. Биланс успеха.....	35
2.2.3. Извештај о осталом резултату.....	46
2.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	46
2.2.5. Извештај о токовима готовине.....	47
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	47



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Оснивање субјекта ревизије

Акционарско друштво за берзанско пословање и информисање „Продуктна берза“ Нови Сад (у даљем тексту: "Продуктна берза" а.д. или Друштво) основано је у Новом Саду 05. марта 1921. године, под називом „Новосадска Продуктна Берза“, где су оснивачи били Српски трговци и индустријалци. Циљ оснивања робне берзе је био унапређење и лакше регулисање трговинског промета. Предмет трговине на берзи је била разноврсна роба, а нарочито пољопривредна. У оваквом облику берза је функционисала до 1941. године. Након 17 година непостојања робне берзе на овим просторима, Социјалистичка Федеративна Република Југославија исказује потребу за постојањем робне берзе. Дана 3. децембра 1958. године, уредбом Владе Републике Србије, основана је Продуктна берза са седиштем у Новом Саду која постоји и данас. У оваквом облику „Продуктна берза“ је институција са традицијом дугом више од 62 година, као место организовања робно-берзанских састанака и информисања јавности о закљученим робно-берзанским трансакцијама и ценама пољопривредних производа.

У погледу форме организовања, 20. фебруара 2012. године, Одлуком о организовању акционарског друштва, "Продуктна берза" а.д. спровело је усклађивање са Законом о привредним друштвима. "Продуктна берза" а.д. има Статут усвојен 20. фебруара.2012. године, којим се ближе уређују питања функционисање, управљања и пословања Друштва. Друштво је уписано у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре РС под бројем 81563/2012. Решењем АПР од 20.06.2012. године у регистар привредних субјеката уписани су Статут Друштва и Оснивачки акт.

"Продуктна берза" а.д. је једнодомно акционарско друштво чији је једини акционар Република Србија са 100% власништва. Органи управљања Друштва су Скупштина и директор.

Основна делатност Друштва је берзанско пословање и информисање. Регистрована делатност Друштва у Републици Србији је уписана под шифром 4611 – Посредовање у продаји пољопривредних сировина, животиња, текстилних сировина и полупроизвода.

Седиште Друштва је у Новом Саду, ул. Булевар ослобођења 5.

Матични број Друштва је 08024499, а порески идентификациони број је 100236598.

Друштво је тренутно, сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у микро правно лице.

Просечан број запослених у току 2020. године био је 10.

Усклађеност аката Друштва

У вези са уређивањем услова за оснивање, пословање и организацију робне берзе, донет је Закон о робним берзама⁶ који представља први правни оквир којим је регулисано пословање робних берзи. Комисија за хартије од вредности (у даљем тексту: Комисија) врши надзор над спровођењем овог закона и у том смислу:

- прописује ближе услове за издавање и одузимање дозволе за обављање делатности робне берзе;

⁶ „Службени гласник РС“, број 52/2019



- даје сагласност на статут, правила робне берзе и тарифник;
- прописује садржину и услове за чување и објављивање евиденција и података робне берзе, као и начин извештавања;
- прописује минималне техничке услове за рад робне берзе;
- врши послове надзора утврђене Законом о робним берзама.

У складу са наведеним Законом, донет је Правилник о давању дозволе за обављање делатности, трговању и надзору над радом робне берзе⁷. Према члану 36. Правилника, правно лице које обавља послове робне берзе дужно је да поднесе Комисији, захтев за давање дозволе за обављање делатности робне берзе и да се организује и усклади своја акта са одредбама Закона и Правилника у року од три месеца од дана ступања на снагу овог Правилника.

Друштво је поднело захтев за давање дозволе за обављање делатности робне берзе и захтев за давање претходне сагласности на општа акта робне берзе, Комисији за хартије од вредности дана 20. октобра 2020. године. Решавајући по овим захтевима, Комисија је донела Решење о прекиду поступка број 2/1-130-3336/3-20 и 2/1-131-3337/3-20 од 23. октобра 2020. године, наводећи да ће се управни поступак наставити кад се реши претходно питање, односно кад Комисија за хартије од вредности добије сагласност надлежног министарства на Правилник о тарифи којим су уређене висине такси за обаљање послова Комисије.

Због наведеног, Друштво до момента вршења ревизије није прибавило потребне сагласности Комисије, предвиђене Законом о робним берзама.

1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

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

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у микро правно лице.

Друштво се, независно од разврстане величине определило да почевши од 01. јануара 2020. године за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује МСФИ, што омогућавају одредбе члана 26. Став 2. Закона о рачуноводству.

Приложени финансијски извештаји су приказани у форми прописаној Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна

⁷ „Службени гласник РС“, број 8/2020



друштва, задруге и предузетнике⁸. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

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

Финансијски извештаји за 2020. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2019. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

1.2. Рачуноводствене политике

Друштво је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 13. јануара 2020. године утврдило рачуноводствене политике које се односе и на финансијске извештаје за 2020. годину.

Овим правилником уређују се организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени; одређује школска спрема, радно искуство и остали услови за лице које води пословне књиге и саставља финансијске извештаје, уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду, и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и Законом о ревизији, другом подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

1.2.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан МРС 38 – Нематеријална имовина.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност. Амортизација софтвера, лиценци и осталих права врши се у зависности од периода на који је уговорена лиценца за право коришћења софтвера и других права и осталих релевантних фактора (попут очекиване употребе, техничке и технолошке и друге застарелости, итд.). Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

⁸„Сл. гласник РС“, број 95/2014 и 144/2014



1.2.2. Некретнине и опрема

Некретнине и опрема су материјална средства:

- која Друштво држи за употребу у испоруци услуга и евентуално робе, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода; и
- чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике

Некретнине и опрема обухватају: градско грађевинско земљиште, грађевински објекат и опрему.

Почетно признавање грађевинских објеката

Набавка грађевинских објеката у току године евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Накнадни издатак који се односи на већ признате грађевинске објекте приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства. Накнадни издатак се третира као додатно улагање, ако:

- долази до продужења корисног века трајања, укључујући и повећање капацитета;
- се надградњом делова постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти;
- усвајање нових процеса омогућава значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход периода у коме је настао.

Накнадно одмеравање грађевинских објеката

Након што се призна као средство, грађевински објекти (чија фер вредност може поуздано да се одмери) књиже се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности. Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода.

Ако се књиговодствена вредност грађевинског објекта повећа као резултат ревалоризације, то повећање се признаје у укупном осталом резултату и акумулира у капиталу, у оквиру позиције ревалоризационе резерве. Међутим, повећање се признаје у билансу успеха у износу у ком поништава ревалоризационо умањење исте имовине претходно признате у билансу успеха. Ако се књиговодствена вредност грађевинског објекта смањи као резултат ревалоризације, то смањење се признаје као расход. Међутим, смањење се признаје у укупном осталом резултату до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односи на то средство. Смањење признато у укупном осталом резултату смањује износ акумулиран у капиталу у оквиру позиције ревалоризационе резерве.



Ревалоризационе резерве које су саставни део капитала који се односи на грађевинске објекте, могу се пренети директно на нераспоређену добит, када средство престане да се признаје. То може подразумевати пренос целокупног остатка, када се средство повуче из употребе или отуђи. Ефекти пореза на добитак, ако постоје, који настају због ревалоризације грађевинских објеката, признају се и обелодањују у складу са МРС 12 Порез на добитак.

Почетно признавање и накнадно одмеравање опреме

Набавке опреме у току године евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Након што се призна као средство, опрема исказују се по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења. Накнадни издатак који се односи на већ признату опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства. Накнадни издатак се третира као додатно улагање, ако:

- долази до продужења корисног века трајања, укључујући и повећање капацитета;
- се надградњом делова постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти;
- усвајање нових процеса омогућава значајно смањење претходно процењених трошкова.

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

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Градско грађевинско земљиште се исказује одвојено од вредности грађевинског објекта по набавној вредности. У оквиру грађевинског земљишта приказана је и сразмерна вредност градског грађевинског земљишта под грађевинским објектом, која није власништво Друштва, а које предузеће користи на неограничен рок. Не врши се амортизација земљишта.

Амортизација

Обрачун амортизације врши се од месеца када је средство способно за своју функцију. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава. Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност, без утврђивања преостале вредности и износа обезвређивања. Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују. Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна



амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују. Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе (без утврђивања резидуалног остатка).

Опис	Корисни век трајања (година)	Стопа амортизације (%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високо градње	29	3,40
ОПРЕМА		
Намештај, пословни инвентар	16	6,25
Уређаји за хлађење и грејање	12	8,30
Опрема за одржавање просторија	14	7,00
Путничка моторна возила	7	14,30
Рачунарска телекомуникациона опрема	7-14	7,00 – 14,00

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит правних лица Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеном порезима.

Умањење вредности имовине

Руководство Друштва проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Друштво процењује надокнадиву вредност имовине. Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и вредности у употреби. Нето продајна цена је износ који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања.

Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода сагласно МРС 36 – Умањење вредности имовине се прекњижава на друге облике имовине када дође до промене њене намене, на основу књиговодствене исправе која доказује наведену промену.

Инвестициона некретнина се искњижава из евиденције када дође до њеног отуђења или када се не очекују будуће економске користи од њене употребе и отуђења. Приходи или расходи који настану по основу отуђења (који се утврђују као разлика између нето прихода по отуђењу и књиговодствене вредности некретнине) евидентирају се у периоду у коме су настали.

1.2.3. Залихе

Залихе материјала, резервних делова инвентара и робе процењују се по набавној вредности. Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења, укључујући и припадајуће трошкове сопственог транспорта, утовара и истовара до нивоа тржишне цене такве услуге.



Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

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

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

Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност.

1.2.4. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања од момента када је Друштво уговорним одредбама везана за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на бескаматне кредите пласиране запосленима за потребе решавања стамбеног питања. Дугорочни кредити запосленима исказани су по вредности датих средстава која се усклађује кретањем цена на мало у Републици Србији.

Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у страном валути, врше се прерачунавања.

Процена могућности наплате, односно обезвређење се врши за свако потраживање појединачно.

Када постоји индиција да предузеће неће бити у стању да наплати доспела потраживања настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности. Ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (доцња, стечај/банкрот, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа, као и у другим



случајевима за која Друштво поседује веродостојну документацију о ненаплативости).

Директан отпис се врши пружањем доказа да су потраживања утужена, по основу покретања принудне наплате или пријаве потраживања у ликвидационом или стечајном поступку.

Исправка вредности се формира за она потраживања за које постоји објективан доказ да су обезвређена, односно за која руководство Друштва процењује да се не могу наплатити у пуном износу, а обавезно за она од чијег рока доспећа је прошао период дужи од годину дана. Исправка се евидентира као расход у билансу успеха периода када је процена извршена.

Готовински еквиваленти и готовина

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и депозити по виђењу.

Обавезе по кредитима

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби. Кредити од банака првобитно се признају по фер вредности, умањеној за трансакцијске трошкове, а након тога се исказују по амортизованој вредности користећи уговорену каматну стопу, која кореспондира ефективној каматној стопи.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се процењују и исказују по вредности примљених средстава.

1.2.5. Приходи и расходи

Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности правног лица (производа и услуга, субвенције, дотације и сл.) и добитке (по основу продаје имовине, усклађивања књиговодствене и фер вредности, финансијских средстава и финансијских обавеза, вишкови и нереализовани добици).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза.

Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

Камата се признаје на обрачунској основи.

Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности правног лица (трошкови материјала, горива енергије, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности.



Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода.

Губици обухватају губитке од продаје и расходања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

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

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,
- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде,
- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

1.2.6. Порез на добитак

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава применом прописане Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа).

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

Одложени порез на добит

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

Одложено пореско средство

Одложено пореско средство се признаје по основу



- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства вршена до 31.12.2013. године, који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе; ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени;

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, доприносе за зараде на терет послодавца и разне друге порезе и доприносе који се плаћају према разним републичким и општинским прописима. Ови порези и доприноси укључени су у остале пословне расходе.

1.2.7. Накнадно установљене грешке

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама, већа од 2% од пословних прихода исказаних у билансу успеха претходне године. Поред тога материјална значајност се може процењивати и у појединачним случајевима.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег периода.

У вези са грешкама из претходног периода у Напоменама се врше обелодањивања о природи грешке, за претходни период, уколико је то изводљиво износ корекције ставки на које грешка утиче, а ако је то неизводљиво, обелодањује се чињеница неизводљиво.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹, Друштво је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

⁹"Службени гласник РС", број 99/2011 и 106/2013



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

Контролно окружење

За оптимално функционисање система интерних контрола битно је функционисање свих компоненти контролног окружења које обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код Друштва, руковођење и начин управљања, одређивање циљева, организациона структура, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивои извештавања, политика и пракса управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју улогу имају и сви запослени.

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност. Унутрашња организација и систематизација послова у Друштву успостављена је Правилником о организацији и систематизацији послова акционарског друштва за берзанско пословање и информисање „Продуктна берза“, Нови Сад.

Управљање ризицима

Процена ризика је поступак идентификовања и анализе релевантних ризика по испуњење циљева корисника јавних средстава и одређивање одговарајуће реакције руководства. Она подразумева идентификовање ризика, оцену ризика, процену „апетита за ризике“ (који је то обим ризика за који је корисник јавних средстава припремљен) и планиране мере као одговор на идентификоване ризике. Управљање ризицима из чл. 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору обухвата све поступке и радње који се обављају код корисника јавних средстава, у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Планом пословања (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризицима, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Друштво није донело стратегију управљања ризицима и није утврдило ризике и одговоре на утврђене ризике. Највећи део процедура односно упутстава за



појединачне пословне активности су донете и имплементиране, а неке су у поступку доношења односно имплементације.

У поступку ревизије није нам документован начин и у ком обиму руководство Друштва врши процену ризика, који утичу на Друштво у остварењу планираних појединачних циљева.

Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство, 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 планираних активности, задатака и програма. 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. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, које су прилично разнолике попут: процедуре за ауторизацију и одобрење; расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола); контроле над приступом ресурсима и евиденцијама; верификације; усклађеност; контрола оперативног учинка; контрола пословања, процеса и активности; надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука). Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду. Друштво би требало да успостави адекватну равнотежу између контролних активности за детекцију и превенцију.

Информисање и комуникације

Информисање и комуникација су суштински значајни за разумевање свих циљева интерне контроле. Предуслов за поуздано и релевантно информисање јесу благовремене евиденције и правилна класификација трансакција и догађаја. Одговарајуће информације треба да буду идентификоване, обухваћене и саопштене у одређеној форми и року како би запослени могли да спроведу своје интерне контроле. Стога систем интерне контроле као такав и све трансакције и значајни догађаји треба да буду потпуно документовани. На способност руководства да донесе праве одлуке утиче квалитет информација, што подразумева да оне треба да буду одговарајуће, благовремене, актуелне, тачне и доступне. Информисање и комуникација су суштински значајни за испуњење свих циљева интерне контроле. У великом броју случајева, одређене информације се морају предочити и комуникација мора да постоји да би се испоштовали закони и други прописи. Ефективна комуникација треба да се одвија кроз целу организацију, све њене компоненте и целокупну структуру, у свим смеровима: одозго на доле и одоздо на горе, вертикално и хоризонтално. Сви запослени треба да добију јасну поруку од руководства да треба озбиљно да схвате контролне одговорности. Они треба да разумеју своју улогу у систему интерне контроле и на који начин су њихове личне активности повезане са



радом других. Такође, треба да постоји ефективна комуникација са свим екстерним партнерима.

Праћење и процена система

Друштво је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле како би се проценио квалитет учинка система током времена. Праћење се спроводи применом рутинских активности или одвојених евалуација или и једних и других у комбинацији. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Откривена неправилност: Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Такође, Друштво није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

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

2.1.2. Интерна ревизија

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰ прописује заједничке критеријуме за организовање и стандарде и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређује послове интерне ревизије код корисника јавних средстава.

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

¹⁰ „Службени гласник РС”, број 99/2011 и 106/2013



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

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

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

Директор Друштва је 20. децембра 2020. године донео Одлуку о вршењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Према одлуци образована је комисија за попис основних средстава и комисија за попис потраживања, обавеза и новчаних средстава. У одлуци је наведено да је задатак комисија да путем личног увида, бројањем и мерењем, утврде стварне количине које се пописују и унесу те податке у пописне листе. Обавеза вршења пописа прописана је чланом 16 Закона о рачуноводству. Радње које попис обухвата прописане су у члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹. Друштво је попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године извршило у складу са поменутом рачуноводственом регулативом.

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријалну имовину чине софтвери, а промене су дате следећом табелом:

Табела број 1 : Промене на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

ОПИС	Конценције, патенти, лиценце	Софтвери и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2020. године	764	2.272	175	3.211
Нове набавке у текућој години		744	5.291	6.035
Стање 31. децембра 2020. године	764	3.016	5.466	9.246
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2020. године		679		679
Амортизација за 2020.	11	227		238

¹¹ „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14



ОПИС	Концензије, патенти, лиценце	Софтвери и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
годину				
Стање 31. децембра 2020. године	11	906		917
Садашња вредност				
31. децембар 2020. године	753	2.110	5.466	8.329
31. децембар 2019. године	764	1.593	175	2.532

Повећање вредности софтвера и осталих права у износу од 744 хиљаде динара извршено је по фактурама „Инфопројект“ д.о.о, Београд у износу од 282 хиљаде динара и Самостална агенција „BS Computer“, Зрењанин у износу од 462 хиљаде динара, а односи се на проширење постојећих софтвера.

Друштво је исказало повећање нематеријалне имовине у припреми у износу од 5.291 хиљаду динара на основу Уговора о Изради пројекта број ВFC-156/2020-04-10 са „ИнфоПројект“ д.о.о, Београд. Наведени Уговор је потписан између „ИнфоПројект“ д.о.о, Београд и „Business & Finance Consulting GmbH“, Швајцарска, а као корисник информационог система наведено је Друштво.

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

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембра 2020. године по садашњој вредности у износу од 56.211 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 2: Некретнине, постројења и опрема

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.децембар 2020. године	31.децембар 2019. године
Земљиште	4.080	7.063
Грађевински објекти	50.934	11.103
Постројења и опрема	1.197	1.457
Укупно:	56.211	19.623

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



Табела број 3: Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Укупно некретнине и опрема
Набавна вредност				
Стање 31. децембра 2019. године	7.063	22.175	6.241	35.479
Корекција почетног стања по основу процене	-	66.007	-	66.007
Кориговано почетно стање 1.1.2020.	7.063	88.182	6.241	101.486
Нове набавке	-	-	184	184
Отуђење и расхоровање у току године	(2.983)	(37.248)	-	(40.231)
Стање 31. децембра 2020. године	4.080	50.934	6.425	61.439
Исправка вредности				
Стање 31. децембра 2019. године	-	11.072	4.784	15.856
Корекција почетног стања по основу процене	-	(11.072)	-	(11.072)
Кориговано почетно стање 1.1.2020.	-	-	4.784	4.784
Амортизација за 2020. годину	-	3.042	444	3.486
Отуђење и расхоровање у току године	-	(1.285)	-	(1.285)
Стање 31. децембра 2020. године	-	1.757	5.228	6.985
Садашња вредност				
31. децембра 2020. године	4.080	49.177	1.197	54.454
31. децембра 2019. године	7.063	11.103	1.457	19.623

Земљиште

У пословним књигама Друштва исказано је земљиште на којем се налази пословна зграда Друштва у вредности од 4.080 хиљада динара. Вредност земљишта је у односу на прошлу годину умањена за износ од 2.983 хиљаде динара колико припада делу непокретности који је продат ЈП „Србијагас“ Нови Сад, у току 2020. године.

Грађевински објекти

На позицији грађевинских објеката, који су исказани на дан 31. децембра 2020. године по садашњој вредности у износу од 50.934 хиљаде динара налази се један пословни објекат, у којем је и седиште Друштва.

Предметна непокретност била је предмет процене од стране проценитељске куће „Биро СТ-инг про“ д.о.о, Нови Сад два пута у току 2020. године, и то 15. јануара 2020. године и 30. јуна 2020. године за потребе продаје. Вредност непокретности утврђена проценом износи 750.000 еура или 88.182 хиљаде динара.

Скупштина Друштва је 30. децембра 2019. године, дала сагласност на располагање имовином велике вредности. На основу ове сагласности донета је Одлука о продаји непокретности 4. јуна 2020. године. Наведном Одлуком одобрено је закључење и реализација правног посла, Уговора о продаји непокретности са ЈП „Србијагас“ Нови Сад. Предмет продаје је површина од 323,56 м² канцеларијског простора Друштва (Ламела Б), који се налази на адреси Булевар ослобођења број 5 у Новом Саду. Предуговор о купопродаји пословног простора је закључен 9. априла 2020. године. Овим предуговором стране су се споразумеле да ће уговор о купопродаји закључити након прибављања потребних одлука надлежних органа и измирења кредитне обавезе коју Друштво има према „Директна банка“ а.д. Крагујевац. По предуговору, купац ЈП „Србијагас“ је на име купопродајне цене уплатио аванс од 15.000 хиљада динара.

Анексом I предуговора о купопродаји пословног простора, закљученог 30. децембра 2020. године је констатовано да код Директне банке постоји нерешен захтев за упис и брисање хипотеке, да је кредитни дуг према Директној банци измирен, те да ће се одмах по стицању услова, покретнути поступак пред РГЗ СК Нови Сад, како би се створили услови за закључење уговора о купопродаји. Анексом је такође, констатовано да је купац, ЈП „Србијагас“ Нови Сад, на дан закључења анекса извршио исплату преостале уговорене цене у износу од 228.353,48 еура, односно 26.848.591 динара. Уплата је извршена по рачуну број 3112/20 од 30. децембра 2020. године.

Друштво је извршило обрачун амортизација грађевинског објекта за 2020. годину у износу 3.042 хиљаде динара и у пословним књигама евидентиран је трошак амортизације у корист исправке вредности целокупно процењеног грађевинског објекта.

Откривена неправилност: Друштво је након искњижавања продатог дела грађевинског објекта смањило исправку вредности за целокупан износ обрачунате амортизације грађевинског објекта у 2020. години у корист добитка ранијих година, која износи 3.042 хиљаде динара, а не за сразмеран део обрачунате амортизације продатог грађевинског објекта који чини 42,24 % вредности грађевинског објекта. Овакво књижење није у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



Због наведеног књижења Друштво у билансу стања на дан 31. децембра 2020. године више је исказао грађевинске објекте, односно некретнине, постројења и опрему за износ од 1.757 хиљада динара, као и добитак ранијих година за исти износ.

Ризик: На основу погрешног књижења продатог грађевинског објекта у билансу стања није реално приказана вредност некретнина постројења и опреме, што ствара ризик од погрешног закључка корисника финансијских извештаја.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике изврши исправку погрешног књижења продатог дела грађевинског објекта.

Постројења и опрема

У пословним књигама Друштва, исказана је опрема садашње вредности од 1.197 хиљада динара.

Табела број 4: *Опрема*

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2020. године
Средства веза	1.075
Аутомобил	1.000
Рачунари	2.303
Намештај	864
Инвентар у кухињи	154
Уређаји за грејање и хлађење	358
Копир апарати	254
Опрема за одржавање просторија	253
Остала опрема	164
Исправка вредности	(5.228)
Укупно:	1.197

У току 2020. године, на позицији постројења и опреме, Друштво је евидентирало набавке нове опреме у износу од 184 хиљаде динара. Увидом у фактуре које се односе на предметну набавку, утврђено је да је Друштво набавило добра чија појединачна набавна вредност не прелази износ просечне бруто зараде по запосленом у Републици. Према члану 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као некретнине и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања је дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

У својим пословним књигама, Друштво има евидентирану опрему, набавне вредности 164 хиљаде динара, која је у потпуности амортизована и стављена ван употребе.



2.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочне финансијске пласмане чине:

Табела број 5: Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2020. године	2019. године
Учешће у капиталу зависних правних лица		
- „Аграр Продукт“ д.о.о, Нови Сад	145	145
Остали дугорочни финансијски пласмани	875	2.033
Укупно:	1020	2.178

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу 875 хиљада динара се односе на зајмове за решавање стамбених потреба запослених. Стамбени зајмови одобравани су запосленима за потребе изградње или куповине стамбеног простора, односно побољшања услова становања на период од 20 до 40 година. Зајмови су одобрени у 2003. години, уз каматну стопу 0,5% на годишњем нивоу, уз фиксну рату отплате. Зајмове бивши запослени отплаћују личном уплатом на текући рачун Акционарског друштва. Увидом у доспећа дугорочних финансијских пласмана утврђено је да корисници стамбених зајмова измирују своје обавезе.

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

2.2.1.4. Залихе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембра 2020. године исказане су залихе у износу од 60 хиљада динара (у 2019. години 180 хиљада динара) и у целости се односе на плаћени аванси за залихе и услуге предузетнику „Feecons 021“, Нови Сад.

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

2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан биланса исказана су износу од 1.555 хиљада динара и приказана су у следећој табели:

Табела број 6: Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2020. године	2019. године
Потраживања од купаца	1.767	858
Потраживања од закупаца	1.095	1.053
Исправка потраживања од купаца	(715)	
Исправка потраживања од закупаца	(592)	
Укупно:	1.555	1.911

Преглед најзначајнијих потраживања од купаца и закупаца дат је у следећем прегледу:



Табела број 7 : Купци у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2020. године
Купци у земљи	
„Аграр продукт“, д.о.о. Нови Сад	140
„Делта аграр“, д.о.о. Београд	121
„Мио Мар Аграр“, д.о.о. Зрењанин	116
„Агроинжињеринг“, д.о.о. Врбас	115
„Житопроект – Млинпек“ д.о.о. Стара Пазова	110
„Patent СО“ д.о.о. Мишићево	89
„Продукт“, д.о.о. Зрењанин	82
Остали купци	993
Исправка потраживања	(715)
Укупно:	1.052
Закупци	
„Аграр продукт“, д.о.о. Нови Сад	365
„Erste bank“, а.д. Нови Сад	67
„Marketing code“, д.о.о. Нови Сад	39
„Big Dutchman International“ gmbh, Нови Сад	30
„Мини дис“, д.о.о. Каћ	3
Исправка потраживања	(592)
Укупно:	503

Потраживања по основу продаје купцима у земљи у највећем делу се односе на потраживања по основу пружања берзанских услуга. Потраживања по основу закупа у највећем делу се односе на фактурисан закуп према зависном правном лицу „Аграр продукт“ д.о.о, Нови Сад. Друштво је извршило попис потраживања у оквиру редовног годишњег пописа са стањем на дан 31. децембар 2020. године. На основу захтева за независном потврдом салда, утврђено је да Предузеће на дан 31. децембар 2021. године нема неусаглашених потраживања.

Рачуноводственим политикама Друштва, прописано је да се индиректан отпис односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода врши преко рачуна исправке вредности код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло 365 дана.

На основу одлуке директора, извршено је обезвређење потраживања у укупном износу од 1.307 хиљада динара.

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

2.2.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања се односе на:

Табела број 8: Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2020. године	2019. године
Друга потраживања		
Потраживања од запослених	82	
Потраживање за више плаћен порезе на добитак	1.381	1.381
Потраживање по основу преплаћених осталих пореза	220	220



Назив	2020. године	2019. године
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	437	332
Укупно:	2.120	1.933

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

2.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовину и готовинске еквиваленте на дан 31. децембар 2020. године, чине средства на текућем рачуну код пословних банака у износу од 30.546 хиљада динара. Најзначајнија средства се налазе евидентирана на рачуну код „Директна бакна“ а.д. Крагујевац у износу од 30.251 хиљада динара. Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2020. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

2.2.1.8. Капитал

Укупан капитал акционарског друштва исказан у билансу стања има следећу структуру:

Табела број 9: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. године	2019. године
Основни капитал		
- Акцијски капитал	30.326	30.326
- Резерве	173	173
- Ревалоризационе резерве	37.843	-
Нераспоређени добитак	27.674	-
Губитак	9.652	7.329
- Губитак ранијих година	7.329	3.333
- Губитак текуће године	2.323	3.996
Укупно:	86.364	23.170

Основни капитал

Основни капитал Акционарског друштва у износу 30.326 хиљада динара према пословним књигама чини акцијски капитал у којем је Република Србија власник акција у висини од 100%. Номинална вредност акција је 1.000 динара. Акције у Акционарском друштву, Република Србија је остварила Одлуком Владе Републике Србије о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа за берзанско пословање и информисање „Продуктна берза“, Нови Сад, од 9. новембра 2007. године („Службени гласник РС“ број 104/2007). Код Агенције за привредне регистре (АПР) уписан је износ уплаћеног капитала у износу од 30.326 хиљада динара.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве исказане су у износу 37.843 хиљаде динара, а настале су као резултат извршене процене некретнине Акционарског друштва. Процена некретнине на адреси Булевар ослобођења број 5, у Новом Саду вршена је од овлашћеног проценитеља за потребе финансијских извештаја за 2020. годину.



Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак у износу од 27.674 хиљада динара односи се на добитак остварен продајом дела некретнине у Новом Саду, на адреси Булевар ослобођења број 5 у износу од 27.674 хиљада динара. Такође, неправилним књижењем продатог дела грађевинског објекта извршено је нереално увећање добитка ранијих година за износ од 1.757 хиљада динара (Напомена 2.2.1.1.)

Губитак

Губитак у износу од 9.652 хиљада динара односи се губитак остварен у ранијим годинама у износу 7.329 хиљада динара и губитак остварен у текућој години у износу 2.323 хиљада динара. Скупштина Акционарског друштва није одлучивала о покрићу губитка из ранијих година.

2.2.1.9. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 6.678 хиљада динара, а утврђене су по основу привремених разлика између књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице на дан 31. децембар 2020. године.

Промене на одложеним пореским обавезама у 2020. години биле су следеће:

Табела број 10: Промене на одложеним пореским обавезама - у хиљадама динара-

Опис	Износ
Почетно стање	64
Корекција почетног стања одложених пореских обавеза - сразмерни део (15%) укупних ефеката ревалоризације грђевинских објеката	11.561
Смањење по основу привремених разлика на дан биланса – одложени порески приходи периода	(4.947)
Стање на крају периода	6.678

Резултат промене на одложеним пореским обавезама су одложени порески приходи периода.

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

2.2.1.10. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2020. године обухватају обавезе према добављачима у земљи у износу од 711 хиљада динара и обавезе према добављачима у иностранству у износу од 14 хиљада динара.

Обавезе према добављачима у земљи у износу од 725 хиљада динара у највећем делу се односе на следеће добављаче:

Табела број 11: Обавезе према добављачима -у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2020.године
„Инфопроект“ д.о.о, Београд	229
“Теленор“ д.о.о, Београд	137
ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад	127



Назив	31. децембар 2020. године
„Marketing Code“ д.о.о, Нови Сад	35
„Дунав осигурање“ а.д.о, Београд	32
„Старион“ д.о.о, Београд	18
„Гранд моторс“ д.о.о, Београд	20
„Big Dutchman International GMBH“ Нови Сад	30
„Link system“ д.о.о, Нови Сад	17
„Serbia broadband-Srpske kablovke mreže“ д.о.о, Београд	12
Остали	68
Укупно:	725

Независном потврдом салда обухваћено је 10 добављача, са укупним салдом у износу од 657 хиљада динара, што чини 90,62 % обавеза према добављачима, и исти су у потпуности потврђени.

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

2.2.1.11. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 699 хиљада динара (у 2019. години 352 хиљада динара), а односе се на обавезе за обрачунати порез на добитак.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.12. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2020. године, исказана су у износу од 5.290 хиљада динара се односе на *одложене приходе и примљене донације* за израду информационог система за берзанско пословање. Акционарско друштво у пословним књигама исказало је набавку информационог система у оквиру нематеријалне имовине у припреми. (Напомена 2.2.1.1.)

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

2.2.2. Биланс успеха

Друштво је у 2020. години остварило нето губитак у износу од 2.323 хиљаде динара, као разлику између исказаних укупних расхода у износу од 63.129 хиљада динара и укупних прихода од 56.558 хиљада динара увећан за одложене пореске приходе периода у износу од 4.947 хиљада динара.



Табела број 12: Структура прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Пословни	14.417	(23.897)	(9.480)
Финансијски	85	(376)	(291)
Добитак/губитак од ускађивања вредност имовине	-	(1.307)	(1.307)
Остали	42.056	(37.409)	4.647
Исправка грешака из ранијих година	-	(140)	(140)
Нето добитак/губитак који се обуставља	56.558	(63.129)	(6.571)
Губитак пре опорезивања			
Одложени порески приходи периода			4.947
Нето губитак			2.323

Друштво остварује приходе првенствено обављањем примарне делатности односно берзанске провизије и чланарине на берзи. Поред претежне делатности, акционарско друштво обавља и остале делатности за које је регистрован, а којим остварује приходе од издавања у закуп пословног простора.

2.2.2.1. Пословни приходи

Структура пословних прихода приказана је у следећој табели:

Табела број 13: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	7.336	6.059
Приходи по основу условљених донација	-	175
Приходи од закупнина	2.628	4.196
Приходи од чланарина	4.441	3.022
Остали пословни приходи	12	24
Укупно	14.417	13.476

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних прихода.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга у износу износе 7.336 хиљада динара и у највећој мери чине их приходи од берзанске провизије.

Табела број 14: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од берзанске провизије	7.127	5.907
Приходи од потврда о цени	197	143
Приходи од информатора	12	9
Укупно	7.336	6.059

Приходи од берзанске провизије износе 7.126 хиљада динара, што представља 97% укупно остварених пословних прихода. Ови приходи остварени су на основу закључених Уговора са корисницима берзанских услуга. Након закључења уговора



корисници берзанских услуга (чланови берзе), стичу право информисања и трговања преко берзе. У поступку трговања преко берзе, чланови берзе, у овом случају продавци робе, дају налог Продуктној берзи да преко брокера, изврши продају робе под условима наведеним у налогу. За ову услугу, „Продуктна берза“ а.д. Нови Сад, наплаћује провизију. Висина провизије утврђена је Правилником о тарифи акционарског друштва за берзанско пословање и информисање „Продуктна берза“ Нови Сад, који је објављен на сајту Друштва.

Према Правилнику о тарифи, критеријум за одређивање припадајуће провизије Друштва је бруто вредност прометоване робе у претходној календарској години закључно са 31. децембром.

Члану берзе чија је бруто вредност промета износила мање од 10.000.000,00 РСД, обрачунава се провизија од 0,3% на бруто вредност уговора. Члану берзе чија је бруто вредност промета износила од 10.000.001,00 РСД до 40.000.000,00 РСД обрачунава се провизија од 0,2% на бруто вредност уговора. Члану берзе чија је бруто вредност промета износила преко 40.000.001,00 РСД обрачунава се провизија од 0,1% на бруто вредност уговора.

Правилником о тарифи предвиђена је могућност да директор берзе, водећи рачуна о целовитости интереса Берзе, примени ниже стопе и накнаде од стопа, односно накнада утврђених Правилником о тарифи. Одступање од наведених стопа предвиђено је закљученим споразумом са Задружним савезом Војводине Нови Сад, којим је договорен попуст за чланове савеза, у висини од 50% на износ чланарине на годишњем новоу и трговање са провизијом од 0,1% оствареног промета.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи по основу прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту не садрже материјално значајна погрешна исказивања

Други пословни приходи

Други пословни приходи у износу од 7.081 хиљаду динара чине приходе од закупа у износу од 2.628 хиљада динара, приходе од чланарина у износу од 4.441 хиљада динара и остале пословне приходе у износу од 12 хиљада динара.

Приходи од закупнина, остварени су у износу од 2.628 хиљада динара. Чине их приходи од издавања у закуп пословног простора у износу од 1.940 хиљада динара и префактурисани трошкови за комуналне услуге у износу од 688 хиљада динара. Предмет издавања био је пословни простор у оквиру Ламеле Б која је у току 2020. године продата ЈП „Србијагас“ Нови Сад. У другој половини 2020. године, уговори су раскинути, а четири закупца су прешла у закуп пословних просторија које се налазе у Ламели А, односно делу зграде који је остао у власништву Друштва.

Приходи од чланарина остварени су у износу од 4.441 хиљада динара и чине их приходи остварени закључењем уговора о приступу берзи са корисницима берзанских услуга. Статус члана берзе стиче се уплатом чланарине по основу испостављене профактуре. Статус члана обезбеђује право информисања и трговања преко берзе. Чланарине могу да се уплаћују на кварталном, полугодишњем или годишњем нивоу. Обзиром да само чланови могу да тргују на берзи, сви корисници услуга су обвезници уплате чланарине.



Остали пословни приходи износе 12 хиљада динара и односе се на приходе остварене пружањем књиговодствених услуга повезаном правном лицу „Аграр продукт“ д.о.о, Нови Сад.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи по основу других пословних прихода не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2020. годину исказани су у износу од 23.897 хиљада динара.

Табела број 15: Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала	501	413
Трошкови горива и енергије	1.414	1.543
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	12.052	8.478
Трошкови производних услуга	3.263	1.366
Трошкови амортизације	3.725	751
Нематеријални трошкови	2.942	2.867
Укупно:	23.897	15.418

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословних расхода.

Трошкови материјала

Табела број 16: Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови осталог (режијског) материјала	397	413
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	104	-
Укупно:	501	413

Трошкови осталог (режијског) материјала исказани у износу од 397 хиљада динара обухватају: трошкове материјала за одржавања хигијене у износу 99 хиљада динара, трошкове потрошног материјала за одржавање објекта у износу од 65 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала у износу 53 хиљаде динара и трошкови осталог режијског материјала у износу од 180 хиљада динара.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу 104 хиљаде динара, а односе се на отпис ситног инвентара и алата приликом стављања у употребу.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи по основу трошкова материјала не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије чине:

Табела број 17: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови горива и мазива	170	271
Трошкови електричне енергије	388	413



Назив	2020.година	2019.година
Трошкови гаса	856	859
Укупно	1.414	1.543

Трошкови горива и мазива исказани су у износу 170 хиљада динара, а односе се на гориво за службено возило које је предузеће набављало од добављача „НИС Газпром Нефт“ а.д, Нови Сад. Друштво је донело Правилник о коришћењу службеног возила 29. децембра 2017. године, заведеном под бројем 450/17.

Трошкови електричне енергије исказани су у пословним књигама у износу од 388 хиљада динара и у потпуности се односе на трошкове према добављачу „Energia Gas & Power“ д.о.о, Београд. Друштво је 10. јула 2017. године закључило Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 550/2017 а 26. новембра 2019. године је закључило Анекс број 1 заведеног под бројем 299/2019. Анексом је закључено да је важност уговора до 31. децембра 2021. године, као и да јединична цена електричне енергије износи 63,80 EUR/MWh.

Трошкови гаса у пословним књигама за 2020. годину исказани су у износу од 856 хиљада динара и у потпуности се односе према добављачу ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи по основу трошкови горива и енергије не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе чине:

Табела број 18: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	9.844	6.338
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.639	1.090
Трошкови накнаде директору, односно члановима органа управљања и надзора	37	-
Остали лични расходи и накнаде	532	1.050
Укупно:	12.052	8.478

Према подацима из финансијских извештаја Друштво је у 2020. години имало 12, а у 2019. години 10 просечно запослених лица.

На дан 31. децембра 2020. године Друштво је имало 12 запослених лица од чега је 10 на неодређено време док су два лица запослена на одређено време.

Друштво је за 2020. годину на име зарада запосленима исплатило износ од 9.844 хиљада динара што је приказано следећом табелом:

Табела број 19: Структура исплаћених зарада запосленима

Назив	2020. година
Основна зарада за време проведено на раду	5.891
Увећана зарада за прековремени рад	145
Увећана зарада за минули рад	419



Назив	2020. година
Накнада зараде за боловање до 30 дана	13
Накнада трошкова за исхрану у току рада	1.397
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	1.075
Део зараде за радни учинак	904
Укупно:	9.844

Законом о раду је прописано да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Сагласно члану 105 став 1 Закона о раду¹², зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду.

Радно правни односи код Друштва регулисани су Колективним уговором код послодавца „Продуктне берзе“ а.д, Нови Сад од 21. септембра 2020. године, и анекса колективног уговора од 1. октобра 2020. године. До 21. септембра 2020. године, Акционарско друштво је примењивало Појединачни Колективни уговор који је закључен 29. јануара 2015. године. Појединачни колективни уговор је споразумно са синдикатом продужаван пет пута. Последње продужење Споразума о продужењу рока важења Појединачног колективног уговора је 31. децембар 2019. године.

Обрачун зарада врши се на основу тако оверене евиденције о присутности на раду.

Друштво је на основу писменог налога директора и решења за обављени прековремени рад, појединим запосленим обрачунало и исплатило прековремени рад увећан у висини од 26%.

Накнада трошкова исхране у току рада је обрачуната је на месечном нивоу у износу 10.000 динара нето, а на основу члана 74 Колективног уговора.

Накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачунате су у месечном износу 12.000 динара нето, што је у складу са чланом 74 Колективног уговора и уговорима о раду.

Друштво је увећање зарада за минули рад, у складу са чланом 75 Колективног уговора обрачунало у висини од 0,4% за сваку пуну годину укупног радног стажа.

Део зараде за *радни учинак* обрачунат и исплаћен у 2020. години износи 904 хиљаде динара, а односи се на радни учинак запослених на радним местима брокер, као варијабилни део и стимулација запосленима.

Чланом 72 и 73 Колективног уговора, предвиђено је да директор на основу оцене радног учинка, као што су: обим и квалитет рада, искоришћеност радног времена, ангажованост и ажурност запослених и поштовање радне дисциплине. Директор може одлучити да се запослени стимулише односно дестимулише од +/-5% до +/-30% на месечном нивоу.

¹² „Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014



На име зараде директора Друштва у 2020. години исплаћен је укупан износ од 1.538 хиљада динара што је у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹³.

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу 1.639 хиљада динара и обрачунати су у складу са Законом о доприносима за социјално осигурање.

На име накнаде за рад члановима Скупштине Друштва у 2020. години исплаћен је износ од 37 хиљада динара. Исплата је извршена као накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са седница Скупштине Акционарског друштва.

Остали лични расходи у 2020. години исказани су у износу од 532 хиљаде динара, а односе се на:

Табела број 20: Структура исплаћених зарада запосленима - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Јубиларне награде	19
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	334
Накнаде деци за нову годину	81
Накнаде трошкова дневница и превоза на службеном путу у земљи	29
Умањење зарада	69
Укупно:	532

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи по основу трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2020. години су исказани у износу од 3.263 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 21: Структура трошкова производних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови транспортних услуга	549	529
Трошкови услуга одржавања	1.363	268
Трошкови закупнина	14	-
Трошкови сајмова	-	93
Трошкови рекламе и пропаганде	749	9
Трошкови осталих услуга	588	467
Укупно:	3.263	1.366

Трошкови транспортних услуга у пословним књигама за 2020. годину су исказани у износу од 549 хиљада динара. Највећи део чине трошкови фиксне и мобилне телефоније у износу од 499 хиљада динара исказани су према добављачима „Телеком Србија“ а.д, Београд и „Теленор“ д.о.о, Београд. Преостали износ од 50 хиљада динара се односи на трошкове исказане према ЈП „Пошта Србије“.

Трошкови услуга одржавања за 2020. годину у износу од 1.363 хиљада динара се односе на трошкове одржавања пословног објеката. Трошкови одржавања пословног објеката у највећем делу се односе на молерске и гипсане радове у износу од 997 хиљада динара исказане према добављачу „Крагуљдом“ д.о.о, Жабалъ. На електро

¹³ „Службени гласник РС“ број: 93/2012



радове је утрошено 99 хиљада динара према добављачу СЗР „Електроинсталатер ВД“ Темерин. Остали део трошкова се односи на поправке канцеларијског намештаја, сервис клима уређаја и радове на рачунарској мрежи.

Трошкови закупнине за 2020. годину у износу од 14 хиљада динара чине трошкове складиштења података на серверу Cloud према добављачу „Hetzner Online GmbH“ Немачка.

Трошкови рекламе и пропаганде у пословним књигама за 2020. годину исказани су у износу од 749 хиљада динара. Највећи део од 381 хиљаду динара се односи на услуге везане за организовање стручног скупа који има за циљ представљање новог Закона о робним берзама, исказан према добављачу „Economic Research Group“ д.о.о, Нови Сад. Друштво има закључен уговор број 4/20 закључен дана 1. јула 2020. године са периодом важења од годину дана са добављачем „Feescons 021“, Нови Сад и на основу овог уговора су исказани трошкови у износу од 300 хиљада динара. На име маркетиншке кампање у емисији Откос, Друштво је издвојило 50 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 588 хиљаде динара и највећи део у износу од 568 хиљада динара чине трошкови за СМС кредит. Друштво је дана 27. априла 2011. године закључило уговор о пословној сарадњи број 008/04/2011 а дана 7. фебруара 2017. године је закључило Анекс 1 са добављачем „Старион“ д.о.о, Нови Београд. У Анексу се мења део који се односи на цену СМС кредита.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи по основу трошкова производних услуга не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Трошкови амортизације

Трошкови амортизације за 2020. годину исказани су у износу од 3.725 хиљада динара (у 2019. години износили су 751 хиљаду динара), а чине их трошкови амортизације у износу 3.042 хиљаде динара које се односе на трошкове амортизације грађевинских објеката, 444 хиљаде динара су трошкови амортизације који се односе на постројења и опрему и 239 хиљада динара које се односе на трошкове амортизације нематеријалних средстава. Амортизација грађевинских објеката и опреме врши се применом пропорционалног метода. Основицу за обрачун амортизације грађевинских објеката и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања, не укључујући преостали резидуал.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи по основу трошкова амортизације не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Нематеријални трошкови

Структуру нематеријалних трошкова који су у пословним књигама Предузећа за 2020. годину исказани у износу од 2.942 хиљада динара чине:

Табела број 22: Структура осталих нематеријалних трошкова - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	997	1.372
Трошкови репрезентације	166	170
Трошкови премија осигурања	536	114
Трошкови платног промета	88	88
Трошкови чланарина	41	191
Трошкови пореза	496	470
Остали нематеријални трошкови	618	462
Укупно:	2.942	2.867



Структура трошкова непроизводних услуге у 2020. години у укупном износу од 997 хиљада динара састоји се из:

Табела број 23: Структура трошкова непроизводних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови адвокатских услуга	50
Трошкови консалтинга	144
Трошкови стручног образовања	149
Трошкови софтвера, лиценци и осталих накнада за права интелектуалне или индустријске својине	92
Трошкови услуга на изменама постојећих софтвера	371
Трошкови чишћења просторија	173
Остале непроизводне услуге	18
Укупно:	997

Трошкови адвокатских услуга у 2020. години су исказани у износу 50 хиљада динара, по факури број 10-20 о пружању адвокатских и консултанских услуга од 26. октобра 2020. године.

Трошкови консалтинга су исказани у износу 144 хиљада динара. Трошкови се односе на процену вредности некретнине према добављачу „Биро СТ-инг про“ д.о.о, Нови Сад, и услугу консултантског ревизорског прегледа периодичних финансијских извештаја од стране „Либра аудит“ д.о.о, Нови Сад.

Трошкови стручног образовања исказани су у износу од 149 хиљада динара и у највећем делу у износу од 140 хиљада динара се односи на трошкове исказане према добављачу Институт за медијацију, преговарање и јавне политике, Нови Сад за обуку седам запослених.

Трошкови софтвера, лиценци и осталих накнада за права интелектуалне или индустријске својине у висини од 92 хиљаде динара се односе на трошкове услуга интернета и складиштења података на Linux Cloud.

Трошкови услуга на изменама постојећих софтвера у пословним књигама су исказани у износу од 371 хиљаду динара. Највећи део трошкова се односи на одржавање рачунарске опреме према добављачу „Link system“ д.о.о, Нови Сад у износу 141 хиљаду динара, одржавање пословног софтвера Pantheon од стране добављача „Connect Software Solution“ д.о.о, Нови Сад, у износу од 116 хиљада динара и одржавање и доградња информационог система од стране „ИнфоПројект“, Београд у износу од 82 хиљаде динара.

Трошкови чишћења просторија у износу 173 хиљаде динара се односи у целини на трошкове исказане према ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад.

У пословним књигама Предузећа на рачуну трошкова репрезентације евидентирано је 166 хиљада динара. Трошкови репрезентације се највише односе према добављачима „Univerexport“ д.о.о, Нови Сад, и „Соло-МБМ“ д.о.о., Нови Сад. Друштво је дана 29. децембра 2017. године донело Правилник о трошковима репрезентације број 449/17.

Трошкови премије осигурања који износе 536 хиљаде динара односе се на трошкове премије осигурања лица према добављачима „ДДОР Гарант“ а.д, Нови Сад, „Дунав осигурање“ Београд и „Wiener stadtsche osiguranje“ а.д.о., Београд.

Трошкови платног промета који износе 88 хиљада динара односе се на трошкове банкарских провизија на динарским рачунима.



Трошкови чланарине у износу од 41 хиљаду динара се у највећем делу односе односе на трошкове претплате за извештај од стране удружења за унапређење производње и извоз житарица и уљарица „Жита Србије“, Београд.

Структуру трошкова пореза који су евидентирани у износу од 496 хиљада динара чине трошкови пореза на имовину у износу од 459 хиљада динара и локалне комуналне таксе у износу од 37 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 618 хиљада динара. Чине их трошкови за административне таксе у износу од пет хиљада динара, претплате на стручне часописе 66 хиљада динара, трошкови настали у сврху добијања дозволе у износу 500 хиљада динара и остали нематеријални трошкови 47 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи по основу нематеријалних трошкова не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи у пословним књигама за 2020. годину исказани су у износу од 85 хиљада динара и односе се на приходе од камата по датим кредитима. Друштво је дана 21. маја 2003. године закључило уговор број 62/03 о кредиту за решавање стамбеног питања запосленом. Уговор је закључен на период отплате од 40 година. У току 2020. године, кредит је исплаћен Друштву.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи по основу финансијских прихода не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи се односе на:

Табела број 24: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Расходи камата	296	219
Остали финансијски расходи	80	62
Укупно:	376	281

Расходи камата

Расходи камата у 2020. години износе 296 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25: Структура расхода камата - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Расходи камата:	
- по кредитима у земљи	84
- по купопродајним односима	66
- по основу неблаговременог плаћања јавних прихода	146
Укупно:	296

Расходи камата по кредитима у земљи у износу од 84 хиљаде динара обухватају камате по кредитима добијеним од „Директна банка“ а.д, Крагујевац. Са овом банком закључена су два уговора о дугорочним кредитима за финансирање обртних средстава.



Расходи камата по купопродајним односима у износу од 66 хиљада динара односе се на камате за неблаговремено плаћање највећим делом према ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад.

Расходи камата по основу неблаговременог плаћања јавних прихода у износу од 146 хиљада динара се односе на плаћање по опомени изdatoј од стране Градске пореске управе Града Новог Сада.

Остали финансијски расходи

Остали финансијски расходи у износу од 80 хиљада динара чине расходе по основу отплате два дугорочна кредита према „Директна банка“ а.д, Крагујевац.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи по основу финансијских расхода не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.5. Остали приходи

Остали приходи се односе на следеће:

Табела број 26: Структура осталих прихода - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добици од продаје некретнине, постројења и опреме	41.849	-
Наплаћена отписана потраживања	18	-
Приход по смањења обавеза	189	-
Укупно:	42.056	0

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме у износу од 41.849 хиљада динара се односе на приходе од продаје имовине по основу Одлуке о отуђењу имовине велике вредности број 8/4-XIV/2020 од 4. јуна 2020. године, отуђене у корист ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

Наплаћена отписана потраживања износе 18 хиљада динара у 2020. години и односе се на потраживање од „Ирмово“ а.д, Степановићево.

Приход од смањења обавеза у износу од 189 хиљада динара се односе на приходе од разних добављача насталих по основу савњења са добављачима.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи по основу осталих прихода не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.6. Остали расходи

Остали расходи у пословним књигама исказани су у износу од 37.409 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27: Структура осталих расхода - у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Расходи по основи директних отписа потраживања од трећих лица	60	-
Трошкови спора	-	1.771
Издаци за хуманитарне, здравствене, научне, спортске и верске намене	160	-
Обезвређивање некретнина, постројења и опреме	37.189	-
Укупно:	37.409	1.771



Расход по основу директних отписа потраживања од трећих лица у износу од 60 хиљада динара се односе на отпис датог аванса по предрачуноу из 2010. године према добављачу „Transfer Tours“ Нови Сад, пошто услуга никад није реализована по изјашњењу одговорног лица.

Издаци за хуманитарне, здравствене, научне, спортске и верске намене у износу од 160 хиљада динара се односе на две донације спортским удружењима која су упутила молбу Друштву.

Обезвређење некретнина, постројења и опреме у износу од 37.189 хиљада динара се односи на продају некретнине ЈП „Србијагас“ Нови Сад, на основу процене извршене од стране овлашћеног проценитеља „Биро СТ-инг про“ д.о.о, Нови Сад. (Напомена 2.2.1.2.)

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи по основу осталих расхода не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У Извештају о осталом резултату исказују се компоненте осталог свеобухватног добитка или губитка у складу са МСФИ. Извештају о осталом резултату обухвата приходе и расходе који нису признати у Билансу успеха, већ се признају у Билансу стања у оквиру позиције капитала.

Друштво је у 2020. години исказало укупни нето свеобухватни губитак у износу од 2.323 хиљада динара (у 2019. години укупни нето свеобухватни добитак у износу од 3.996 хиљаде динара). Свеобухватни добитак чини нето добитак из биланса успеха за 2020. годину.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Садржина извештаја о променама на капиталу је дефинисана смерницама МРС 1 – Презентација финансијских извештаја (параграфи 6.1-6.4) и одредбама 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 поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину, утврђено је да, изузев навода у Основама за мишљење са резервом, предметни извештај реално одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са смерницама МРС 1 – Презентација финансијских извештаја (параграфи 6.1-6.4) и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.



2.2.5. Извештај о токовима готовине

Извештај о токовима готовине садржи информације о примањима и издавањима готовине и готовинских еквивалената током 2020. године, које корисницима финансијских извештаја служе за процену способности Друштва да ствара готовину и еквиваленте готовине и да користи те токове 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 Правилником 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 активности финансирања.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, Напомене уз финансијске извештаје треба да, пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и примењеним рачуноводственим политикама, обелодане информације које захтева овај Стандард, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и пруже додатне информације о финансијским извештајима, релевантне за разумевање укупних финансијских извештаја.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, констатовано је да предметни извештај, садржи информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА БЕРЗАНСКО ПОСЛОВАЊЕ И ИНФОРМИСАЊЕ „ПРОДУКТНА БЕРЗА“, НОВИ САД ЗА 2020.ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања.....	50
2. Биланс успеха.....	52
3. Извештај о осталом резултату	54
4. Извештај о променама на капиталу	55
5. Извештај о токовима готовине.....	56
6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину	57



1. Биланс стања
на дан 31. децембар 2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	АКТИВА			
	А. СТАЛНА ИМОВИНА		65.560	24.333
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6	8.329	2.532
011,012 и део 019	1. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвери и остала права		2.863	2.356
015 и део 019	Нематеријална имовина у припреми	6	56.211	19.623
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6	270.630	268.754
020, 021 и део 029	1. Земљиште	6	4.080	7.063
022 и део 029	2. Грађевински објекти	6	50.934	11.103
023 и део 029	3. Постројења и опрема	6	1.197	1.457
04 осим 047	III ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		1.020	2.178
040 и део 049	1. Учешће у капиталу зависних правних лица	7	145	145
045 и део 049	2. дугорочни пласмани у земљи	8	875	2.033
	Б. ОБРТНА ИМОВИНА		34.281	4.413
Класа 1	I ЗАЛИХЕ	9	60	180
15	2. Плаћени аванси за залихе и услуге	9	60	180
20	II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	10	1.555	1.911
204 и део 209	1. Купци у земљи	10	1.555	1.911
22	III ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	11	2.120	1.933
24	IV ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	12	30.546	389
	Г. УКУПНА АКТИВА		99.841	28.746



1. Биланс стања
на дан 31. децембар 2020. године (наставак)

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	ПАСИВА			
	А. КАПИТАЛ	13	86.364	23.170
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	13	30.326	30.326
300	1. Акцијски капитал		30.326	30.326
32	II РЕЗЕРВЕ	14	173	173
330	III РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	15	37.843	
34	IV НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	15	27.674	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	15	27.674	2.193
35	ГУБИТАК	16	9.652	7.329
350	1. Губитак ранијих година	16	7.329	3.333
351	2. Губитак текуће године	16	2.323	3.996
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	17	0	4.204
41	I ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	17	0	4.204
414	1. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	17	0	4.204
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	21	6.678	64
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		6.799	1.308
43 осим 430	I ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	19	725	863
435	1. Добављачи у земљи	18	725	863
44, 45 и 46	II ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		4	0
47	III ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	19	81	93
48	IV ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	20	699	352
49 осим 498	V ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА ОГРАНИЧЕЊА		5.290	
	Г. УКУПНА ПАСИВА		99.841	28.746



2. Биланс успеха
за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		14.417	13.476
61	I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	22	7.336	6.059
614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		7.336	6.059
64	II ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	23	0	175
65	III ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	24	7.081	7.242
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		23.897	15.418
51 осим 513	I ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	25	501	413
513	II ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	25	1.414	1.543
52	III ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	26	12.052	8.478
53	IV ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	28	3.263	1.366
540	V ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	27	3.725	751
55	VII НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	28	2.942	2.867
	В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		9.480	1.942
66	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8	85	0
662	I ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	8	85	0
56	Д. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		376	282
56, осим 562, 563 и 564	I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		80	0
566 и 569	1.Остали финансијски расходи	29	80	0
562	II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	29	296	220
563 и 564	III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		0	62
	Ђ. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		291	282



2. Биланс успеха
за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године (наставак)

- у хиљадама динара-

Група	ПОЗИЦИЈА	Напомена	Текућа година	Претходна година
583 и 585	Е. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	30	1.307	
67 и 68, осим 683 и 685	Ж. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	31	42.056	
57 и 58, осим 583 и 585	З.. ОСТАЛИ РАСХОДИ	31	37.409	1.772
	И. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		6.431	3.996
59 - 69	Ј. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКАТ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	32	140	
	К. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		6.571	3.996
721	І ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		699	828
Део 722	ІІ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	21	4.947	
	Л. НЕТО ГУБИТАК		2.323	3.996



**3. Извештај о осталом резултату
за период од 01. јануара до 31. децембра 2020. године**

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
	I НЕТО ГУБИТАК	16	2.323	3.996
	Б УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
	I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (А-Б)	16	2.332	3.996



**4. Извештај о променама на капиталу
за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године**

-у хиљадама динара-

Ред ни број	Опис	Компоненте капитала				Укупан капитал (2+3-4+5)
		30	32	35	330	
		Основни капитал	Резерве	Губитак	Ревалори зационе резерве	
	1	2	3	4	5	6
1.	Почетно стање у претходној години На дан 01. 01. 2019. године	30.326	173	3.333		27.166
2.	Промене у претходној години -повећања у претходној години -смањења у претходној години			(3.996)	65.517	54.332
3.	Стање на дан 31.12. 2019. години	30.326	173	7.329	65.517	88.687
4.	Промене у текућој години -повећања у претходној години -смањења у текућој години			(2.323)		(2.323)
5.	Стање на дан 31.12.2020. години	30.326	173	9.652	65.517	86.364



5. Извештај о токовима готовине
за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	14.107	14.341
1. Продаја и примљени аванси	6.941	4.128
2. Примљене камате из пословних активности	85	0
3. Остали приливи из редовног пословања	7.081	10.213
II Одливи готовине из пословних активности	25.055	18.047
1. Исплате добављачима и дати аванси	9.514	7.113
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	12.052	8.478
3. Плаћене камате	296	220
4. Одливи по основу осталих јавних прихода	3.193	2.236
III Нето одлив готовине из пословних активности	10.948	3.706
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I Приливи готовине из активности инвестирања	41.849	0
1. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	41.849	0
II Одливи готовине из активности инвестирања	744	336
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	744	336
III Нето прилив готовине из активности инвестирања	41.105	0
IV Нето одливи готовине из активности инвестирања	0	336
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	0	5.613
1. Дугорочни кредити (нето приливи)	0	5.613
II Одливи готовине из активности финансирања	0	1.409
1. Дугорочни кредити (одливи)	0	1.409
III Нето прилив готовине из активности финансирања	0	4.204
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	55.956	19.954
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	25.799	19.792
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	30.157	162
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	-	-
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	389	289
З. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		62
И. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	30.546	389



6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

"АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА БЕРЗАНСКО ПОСЛОВАЊЕ И ИНФОРМИСАЊЕ ПРОДУКТНА БЕРЗА НОВИ САД" (у даљем тексту: "Продуктна берза" а.д. или Друштво) основано је у Новом Саду 05. марта 1921. године, под називом „Новосадска Продуктна Берза“, где су оснивачи били најугледни Српски трговци и индустријалци. Циљ оснивања робне берзе је био унапређење и лакше регулисање трговинског промета. Предмет трговине на берзи је била разноврсна роба, а нарочито пољопривредна. У оваквом облику берза је функционисала до 1941. године. Након 17 година непостојања робне берзе на овим просторима, Социјалистичка Федеративна Република Југославија исказује потребу за постојањем робне берзе. Дана 03. децембра 1958. године, уредбом Владе Републике Србије, основана је Продуктна берза са седиштем у Новом Саду која постоји и данас. У оваквом облику „Продуктна берза“ је институција са традицијом дугом више од 62 година, као место организовања робно-берзанских састанака и информисања јавности о закљученим робно-берзанским трансакцијама и ценама пољопривредних производа.

У погледу форме организовања, 20.02.2012. године, Одлуком о организовању акционарског друштва, "Продуктна берза" а.д. спровело је усклађивање са Законом о привредним друштвима. "Продуктна берза" а.д. има Статут усвојен 20.02.2012. године, којим се ближе уређују питања функционисања, управљања и пословања Друштва. Друштво је уписано у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре РС под бројем 81563/2012. Решењем АПР од 20.06.2012. године у регистар привредних субјеката уписани су Статут Друштва и Оснивачки акт.

"Продуктна берза" а.д. је једнодомно акционарско друштво чији је једини акционар Република Србија са 100% власништва. Органи управљања Друштва су Скупштина и директор. Основна делатност Друштва је берзанско пословање и информисање. Регистрована делатност Друштва у Републици Србији је под шифром 4611 – Посредовање у продаји пољопривредних сировина, животиња, текстилних сировина и полупроизвода. Седисте Друштва је у Новом Саду, ул. Булевар ослобођења 5. Матични број Друштва је 08024499, а порески идентификациони број је 100236598. Друштво је тренутно, сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у микро правно лице. Просецан број запослених у току 2020. године био је 10.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји састављени су по свим материјално значајним аспектима у складу са Законом о рачуноводству (објављеном у "Службеном гласнику РС" бр. 73/2019 са ступањем на снагу 01.01.2020. године, у даљем тексту: Закон) и прописима донетим на основу тог закона, применом Међународних Стандарда Финансијског Извештавања (МСФИ), Међународних Рачуноводствених Стандарда (МРС) и рачуноводствених политика презентираних у напомени 3. При томе наводимо да се Друштво, следећи своју пословну стратегију и предстојеће пословне намере, независно од разврстане величине, определило да почевши од 01. јануара 2020. године за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује МСФИ, што омогућавају одредбе члана 26. Став 2. Закона.



МСФИ чији је превод објављен у "Службеном Гласник РС" бр. 92/2019 (Решење о утврђивању превода Међународних Стандарда Финансијског Извештавања бр. 401-00-4980/2019 од 21.11.2019. године), примењује се у Републици Србији почев од редовних годишњих финансијских извештаја за 2020. годину, с тим да се могу применити приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину (уз обелодањивање одговарајућих напомена уз финансијске извештаје). Периодичне финансијске информације период 01.01. – 30.06.2020. године, представља први сет финансијских информација састављен за потребе ревизијског ангажмана у складу са МСФИ. Сходно наведеном Друштво је извршило корекцију упоредних података са стањем на дан 01.01.2020. године у складу са МСФИ 1 – Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања, што је и приказано у напоменама уз финансијске извештаје за односни период.

Приложене финансијске извештаје – Биланс стања на дан 31.12.2020. године, Биланс успеха за период 01.01.-31.12.2020. године, Извештај о осталом резултату за период 01.01.-31.12.2020. године, Извештај о променама на капиталу за период 01.01.-31.12.2020. године и Извештај о токовима готовине за период 01.01.-31.12.2020. године састављени су у формату образаца прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл.Гласник РС" бр. 95/2014 и 144/2014).

Сви вредносни подаци у приложеним финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара (РСД) осим уколико није другачије наведено. Упоредне податке и почетна стања чине кориговани подаци садржани у финансијским извештајима за 2019. годину, имајући у виду правила садржана у МСФИ 1 - Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања.

Друштво је за потребе састављања ових периодичних финансијских извештаја применило рачуноводствене политике презентиране у Напомени 3., а које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

Званични средњи курсеви НБС примењени за валутирање потраживања и обавеза били су следећи:

<u>Шифра</u>	<u>Ознака</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
<u>валуте</u>	<u>валуте</u>		
978	ЕУР	117,5802	117,5928
840	УСД	96,6637	104,9186
756	ЦХФ	108,4388	137,5998

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

- 3.1. Правила процењивања - основне претпоставке

Финансијски извештаји су састављени по начелу настанка пословног догађаја (начело узрочности) и начелу сталности (гоинг цонцерн принцип).

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ, рачуноводственим стандардима и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским



извештајима и напоменама уз исте. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена, при чему се процене разматрају периодично.

3.2. Признавање елемената финансијских извештаја

Средство се признаје у билансу стања када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у Друштво и када средство има набавну вредност или цену коштања или вредност која може поуздано да се измери. **Обавеза** се признаје у билансу стања када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи проистећи из подмирења садашњих обавеза и када износ обавезе, која ће се подмити, може поуздано да се измери. **Приход** се признаје у билансу успеха када је повећање будућих економских користи повезано с повећањем средстава или смањењем обавеза које могу поуздано да се измере, односно да признавање прихода настаје истовремено са признавањем повећања средстава или смањења обавеза. **Расходи** се признају у билансу успеха када смањење будућих економских користи, које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза, може поуздано да се измери, односно да признавање расхода настаје истовремено са признавањем пораста обавеза или смањењем средстава. **Капитал** се исказује у складу са финансијским концептом капитала као уложени новац или уложена куповна моћ и представља нето имовину Друштва. Из финансијског концепта капитала проистиче концепт очувања финансијског капитала. Очување финансијског капитала мери се у номиналним монетарним јединицама – динарима (РСД). По овом концепту добитак је зарађен само ако финансијски (или новчани) износ нето имовине на крају периода премашује финансијски (или новчани) износ нето имовине на почетку периода, након укључивања било каквих расподела власницима или доприноса власника у току године.

3.3. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика

Врши се прерачун новчаних средстава, потраживања и обавеза у страним средствима плаћања у њихову динарску противвредност по курсу важећем на дан биланса стања. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних средњих курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене. Позитивне и негативне курсне разлике настале по том основу су исказане као приход или расход периода, односно као финансијски приходи и расходи. Прерачун потраживања и обавеза са уговореном заштитом путем валутне клаузуле врши се по средњем курсу НБС, важећем на дан биланса стања, с тим да се ефекат књижи као финансијски приход, односно расход.

3.4. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко-поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по номиналном износу примљене надокнаде или потраживања. Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:

- Друштво је пренело на купца све значајне ризике и користи;
- када је могуће да се износ прихода поуздано измери;



- када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у Друштву и
- кад трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

- **3.5. Пословни расходи**

Укупне пословне расходе чине: трошкови осталог материјала и ситног инвентара; трошкови горива и енергије, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови амортизације; трошкови производних услуга; и нематеријални трошкови.

Основни елементи и начела признавања расхода су:

- расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
- расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (узрочност);
- расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;
- расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

- **3.6. Добици и губици**

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе и расходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности. Губици настају и по основу расходања неотписаних основних средстава.

- **3.7. Финансијски приходи и расходи**

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле; и остале финансијске расходе.

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.

Расходи од камата

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода.



Курсне разлике

а) 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.

б) 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. Позитивне и негативне курсне разлике које настају по основу готовине и готовинских еквивалената приказују се у билансу успеха у оквиру позиције "Финансијски приходи/расходи". 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.

- 3.8. Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи обухватају: приходе од смањења обавеза, обезвређење потраживања од купаца индиректним отписом путем исправке вредности на терет расхода периода, трошкове судских спорова, расходе по основу директних отписа потраживања, издатке за хуманитарне сврхе.

- 3.9. Порез на добитак и одложена пореска средства и обавезе

- 3.9.1 Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица¹⁴ Републике Србије. Порез на добитак се обрачунава по стопи од 15% на пореску основицу која су приказује у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије. Губици из текућег периода изузев капиталних добитака и губитака могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

- 3.9.2 Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основице имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе користе се за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике до нивоа до којег је вероватно да ће

¹⁴ Закон о порезу на добит правних лица



постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити. Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључују у нето резултат периода.

Приликом утврђивања ефекта ревалоризације грађевинског објекта Друштво је иницијално признало одложену пореску обавезу у складу са МРС 12 – Порез на добит.

3.10. Нематеријална улагања

Нематеријална имовина се почетно мери по набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан МРС 38 – Нематеријална имовина. Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност. Амортизација софтвера, лиценци и осталих права врши се у зависности од периода на који је уговорена лиценца за право коришћења софтвера и других права и осталих релевантних фактора (попут очекиване употребе, техничке и технолошке и друге застарелости, итд.). Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

3.11. Некретнине и опрема

Некретнине и опрема су материјална средства:

која Друштво држи за употребу у испоруци услуга и евентуално робе, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода; и
чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике

Некретнине и опрема обухватају: *градско грађевинско земљиште, грађевински објекат и опрему.*

Почетно признавање грађевинских објеката

Набавка грађевинских објеката у току године евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Накнадни издатак који се односи на већ признате грађевинске објекте приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства. Накнадни издатак се третира као додатно улагање, ако:

- долази до продужења корисног века трајања, укључујући и повећање капацитета;
- се надградњом делова постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти;
- усвајање нових процеса омогућава значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.



Сваки други накнадни издатак признаје се као расход периода у коме је настао.

Накнадно одмеравање грађевинских објеката

Након што се призна као средство, грађевински објекти (чија фер вредност може поуздано да се одмери) књиже се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулитрану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности. Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода.

Ако се књиговодствена вредност грађевинског објекта повећа као резултат ревалоризације, то повећање се признаје у укупном осталом резултату и акумулира у капиталу, у оквиру позиције ревалоризационе резерве. Међутим, повећање се признаје у билансу успеха у износу у ком поништава ревалоризационо умањење исте имовине претходно признате у билансу успеха. Ако се књиговодствена вредност грађевинског објекта смањи као резултат ревалоризације, то смањење се признаје као расход. Међутим, смањење се признаје у укупном осталом резултату до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односи на то средство. Смањење признато у укупном осталом резултату смањује износ акумулиран у капиталу у оквиру позиције ревалоризационе резерве.

Ревалоризационе резерве које су саставни део капитала који се односи на грађевинске објекте, могу се пренети директно на нераспоређену добит, када средство престане да се признаје. То може подразумевати пренос целокупног остатка, када се средство повуче из употребе или отуђи. Ефекти пореза на добитак, ако постоје, који настају због ревалоризације грађевинских објеката, признају се и обелодањују у складу са МРС 12 Порез на добитак.

Почетно признавање и накнадно одмеравање опреме

Набавке опреме у току године евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Након што се призна као средство, опрема исказују се по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења. Накнадни издатак који се односи на већ признату опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства. Накнадни издатак се третира као додатно улагање, ако:

- долази до продужења корисног века трајања, укључујући и повећање капацитета;
- се надградњом делова постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти;
- усвајање нових процеса омогућава значајно смањење претходно процењених трошкова.



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

Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Градско грађевинско земљиште се исказује одвојено од вредности грађевинског објекта по набавној вредности. У оквиру грађевинског земљишта приказана је и сразмерна вредност градског грађевинског земљишта под грађевинским објектом, која није власништво Друштва, а које предузеће користи на неограничен рок. Не врши се амортизација земљишта.

3.12. Амортизација

Обрачун амортизације врши се од месеца када је средство способно за своју функцију. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава. Основица за обрачун амортизације средстава је набавна вредност, без утврђивања преостале вредности и износа обезвређивања. Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују. Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују. Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе (без утврђивања резидуалног остатка).

Опис	Корисни век трајања (година)	Стопа амортизације (%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње	29	3,4%
ОПРЕМА		
Намештај, пословни инвентар	16	6,25%
Уређаји за хлађење и грејање	12	8,3 %
Опрема за одржавање просторија	14	7%
Путничка моторна возила	7	14,3%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	7-14	7 - 14%
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	10	10%

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит правних лица Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима.



- 3.13. Умањење вредности имовине

Руководство Друштва проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Друштво процењује надокнадиву вредност имовине. Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и вредности у употреби. Нето продајна цена је износ који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања.

Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода сагласно МРС 36 – Умањење вредности имовине.

- 3.14. Залихе

Залихе материјала, резервних делова и ситног инвентара са једнократним отписом, процењују се по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке. Курсне разлике настале од дана преузимања залиха до дана плаћања обавеза у странијој валути и трошкови камата нису укључени у трошак набавке. Излаз залиха материјала, резервних делова и ситног инвентара се евидентира методом просечне пондерисане цене.

- 3.15. Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као кредити и потраживања, финансијска средства које се држе до доспећа или финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства расположиве за продају су пласмани за које постоји намера држања у неодређеном временском периоду, који могу бити продате због потребе за ликвидношћу или услед промене каматних стопа, девизних курсева или тржишних цена.

Уколико за финансијска средства расположива за продају не постоји активно тржиште и уколико су са фиксним роком доспећа, финансијска средства расположива за продају се вреднују по амортизованој вредности применом метода ефективне каматне стопе.

Код учешћа у капиталу постоји намера држања у неодређеном периоду. Ова учешћа могу бити продата у зависности од потреба за ликвидношћу или у случају промене тржишних цена. Друштво има учешћа у капиталу која обухватају улагања у уделе



правног лица. Ова улагања су вреднована као хартије од вредности расположиве за продају за које не постоји активно тржиште, по набавној вредности. Ефекат промена вредности учешћа у капиталу, књиговодствено се обухвата у билансу успеха.

3.16. Дугорочни финансисјки пласмани

Дугорочни финансијски пласмани су дугорочна потраживања са роком доспелости дужим од дванаест месеци после извештајног периода и признају се у складу са МРС 1 и другим релевантним МРС. Дугорочна потраживања обухватају потраживања Друштва по одобреним стамбеним кредитима бившим запосленим радницима. Њихова исправка вредности по основу обезвређења, у случајевима кашњења са наплатом дуже од годину дана од рока доспећа и(или) из других разлога одмерава се у складу са МРС 39.

3.17. Краткорочна потраживања

Потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања, која се 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. Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца трећих лица и друга краткорочна потраживања. Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре умањеној за одобрене попусте, као и за исправку вредности која је заснована на процени наплативости појединачног потраживања. Исправка вредности се формира за она потраживања за које постоји објективан доказ да су обезвређена, односно за која руководство Друштва процењује да се не могу наплатити у пуном износу, а обавезно за она од чијег рока доспећа је прошао период дужи од годину дана. Исправка се евидентира као расход у билансу успеха периода када је процена извршена.

Обезвређење потраживања код којих постоји вероватноћа ненаплативости (услед доцње преко 365 дана у измиривању обавеза према друштву) врши се индиректним отписивањем путем исправке вредности на терет расхода периода, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис, у целини или делимично, врши се директним отписивањем (искњижавањем). Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (доцња, стечај/банкрот, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа, као и у другим случајевима за која Друштво поседује веродостојну документацију о ненаплативости).

3.18. Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.



- 3.19. Накнаде запосленима

- Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Друштво није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 2 просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Поред тога, може се исплатити јубиларна награда поводом јубиларних година рада у Друштву и јубилеја оснивања Друштва. Јубиларну награду (у новчаном износу или одређеном поклону), висину, начин исплате-уручења, као и друга мерила и критеријуме који су услов за доделу ове награде, одређени су Колективним Уговором.

Приликом састављања финансијских извештаја, руководство је проценило да трошкови обезбеђења информација по предметном питању надвисују користи које би од истих имали корисници периодичних финансијских информација, као и да потенцијално резервисање по наведеном основу, у тренутним околностима, не би било од материјалног значаја у односу на периодичне финансијске информације, имајући у виду старосну структуру запослених.

4. УПРАВЉАЊЕ РИЗИКОМ КАПИТАЛА

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Друштва има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Друштва врши преглед и оцену структуре односа дугова и капитала на годишњој основи.

5. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА, ПРОЦЕНЕ И МАТЕРИЈАЛНА ЗНАЧАЈНОСТ

Поједине рачуноводствене политике примењене приликом састављања финансијских извештаја потенцијално не морају да буду конзистентне са онима које су примењене у претходној години. У неким случајевима измена примењених рачуноводствених политика је условљена изменама прописа који уређују рачуноводство, а у другим случајевима менаџмент Друштва иницира и спроводи промену рачуноводствених политика, како би се допринело повећању нивоа објективности и поузданости финансијских извештаја.



Сагласно усвојеним рачуноводственим политикама Друштва праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од (или 2% од пословних прихода) пословне године на коју се грешка односи. Материјално значајни ефекти промене рачуноводствених политика, процена и накнадно утврђених грешака се коригују ретроспективно у складу са *МРС 8 – Рачуноводствене политике промене рачуноводствених процена и грешке уз прилагођавање упоредних података у финансијским извештајима*, осим ако је то практично неизводљиво (тада се промена примењује/исказује проспективно), а свака корекција која из тога произилази исказује се као корекција износа нераспоређеног добитка/губитка или одговарајуће компоненте капитала на почетку периода.



А. БИЛАНС СТАЊА – ПОВЕЗУЈУЋЕ НАПОМЕНЕ

6. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (НПО) И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

у 000 РСД	Земљиште под грађ. објектом	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно НПО	Нематеријална улагања
Набавна вредност					
Почетно стање 01.01.2020. године	7.063	22.175	6.241	35.479	3.211
Корекција почетног стања по основу ревалоризације грађевинских објеката	-	66.007 ¹⁾	-	66.007	-
Кориговано почетно стање 01.01.2020. године	7.063	88.182	6.241	101.486	3.211
Директне набавке у 2020	-	-	184	184	6.035
Отуђење дела некретнине у 2020	(2.984)	(37.248)	-	-	-
Сање на дан 31.12.2020. године	4.080	53.976	6.425	61.439	9.246
Исправка вредности					
Почетно стање 01.01.2020. године	-	11.072	4.784	15.856	679
Корекција почетног стања по основу ревалоризације грађевинских објеката	-	(11.072) ¹⁾	-	(11.072)	-
Кориговано почетно стање 01.01.2020. године	-	-	4.784	4.784	679
Амортизација за период 01.01.-31.12.2020	-	3.042	444	3.486	239
Стање на дан 31.12.2020. године	-	3.042	5.228	8.270	918
Неотписана вредност на дан 31.12.2020. године	4.080	50.934	1.197	56.211	8.328
Коригована неотписана вредност на дан 01.01.2020	7.063	88.182	1.475	96.702	2.532
Неотписана вредност на дан 31.12.2019. године	7.063	11.103	1.457	19.623	2.532

¹⁾ На основу елабората број ВС – 659/2020 о процени фер вредности некретнине у Новом Саду – пословни простор на И спрату зграде пословних услуга – зграда бр. 1 (ламела А и Б) у ул. Булевар Ослобођења бр. 5. Елаборат о процени фер вредности издат од стране "Биро СТ-инг про" д.о.о. Нови Сад, а процену извршио лиценцирани проценитељ вредности непокретности – Зоран Станић (Решење МФин: 401-00-02350/2020-16). Укупан ефекат корекције по основу ревалоризације, изведен као разлика између процењене фер вредности и неотписане вредности пре ревалоризације износи РСД 77.079 хиљада (РСД 88.182 хиљаде – РСД 11.103 хиљаде). 30.12.2020. године је предат део некретнине купцу ЈП СРБИЈАГАС и на основу плаћене цене коригована је вредност некретнине за сразмерни део. – Напомене 5, 15, 21.

7. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

Учешћа у капиталу представљају дугорочна финансијска улагања у уделе привредног друштва. Учешћа у капиталу се исказују према методи набавне вредности, по којој инвеститор исказује своје улагање по набавној вредности. Инвеститор признаје приход само у оној мери у којој прими свој део из расподеле нераспоређене нето добити корисника улагања, до које дође након дана када га је инвеститор стекао. Део из расподеле који се прими у износу који је виши од такве добити сматра се повраћајем инвестиција и исказује се као смањење набавне вредности инвестиције.

Учешћа у капиталу односе се на уделе код:

	% учешћа	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Зависних правних лица			
АГРАР ПРОДУКТ д.о.о. Нови Сад; МБ-08798303	100	145	145



Укупно	145	145
--------	------------	------------

8. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на дугорочне стамбене кредити одобрене запосенима који више нису у радном односу :

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Бешлин Ђурђица	0	1.113
Галетин Жарко	789	834
Тодоровић Бранислав	86	86
Укупно	876.736	2.033

9. ЗАЛИХЕ

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Дати аванси за услуге	60	120
Дати аванси за услуге – сагласно Одлуци директора, у извештајном периоду извршен директан отпис због немогућности наплате	-	60
Укупно	60	180

10. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Потраживања од купаца у земљи - делатност	1.767	859
Потраживања од купаца – закуп пословног простора	1.095	1.052
Свега	2.862	1.911
Минус: Исправка вредности – Напомена 30	(1.307)	-
Укупно	1.555	1.911

11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Потраживања од запослених	83	-
Потраживања за више плаћен порез на добит	1.382	1.382
Потраживања за преплаћене остале порезе	220	220
Потраживања од државних органа и институција по основу рефундација	435	333
Укупно	2.120	1.935

12. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

<u>У динарима:</u>	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Трансакциони рачун Банца Интеса а.д.	36	42
Трансакциони рачун Ерсте Банка а.д.	149	16
Трансакциони рачун НЛБ Банка а.д.	12	1
Трансакциони рачун Директна банка а.д.	30.251	233
Прелазни трансакциони рачуни	98	97
Укупно	30.546	389



13. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следећи облик:

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Акције акционарског друштва Продуктна берза Нови Сад Република Србија (100% власништва)	30.326	30.326
Укупно	30.326	30.326

14. РЕЗЕРВЕ

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Статутарне резерве формиране на основу одлуке Скупштине из ранијих година	173	173
Укупно	173	173

15. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Почетно стање ревалоризационих резерви	-	-
Корекција почетног стања ревалоризационих резерви – сразмерни део (85%) укупног ефеката ревалоризације грађевинских објеката	65.517	-
Кориговано почетно стање 01.01.2020	65.517	-
Укидање дела ревалоризационих резерви у корист нераспоређене добити	(27.674)	-
Укупно стање 31.12.2020	37.843	-

16. НЕПОКРИВЕНИ ГУБИТАК ДОБИТАК

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Почетно стање		
Непокривени губитак ранијих година	7.329	3.333
Губитак периода	2.323	3.996
Укупно	9.652	7.329

17. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Дугорочни кредит – Директна банка а.д. Крагујевац	-	4.204
Укупно	-	4.204

18. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА И ПРИМЉЕНИ АВАНСИ

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Примљени аванси	-	-
Укупно	-	-



Обавезе из пословања

Добављачи у земљи – трећа лица
Укупно

725	863
725	863

19. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

Обавезе за порез на додату вредност – општа стопа
Разлика обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза
Укупно

31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
3	-
78	93
81	93

20. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

Обавезе за порез на имовину
Укупно

31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
-	352
-	352

21. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ И ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Почетно стање
Корекција почетног стања одложених пореских обавеза – сразмерни део (15%) укупног ефеката ревалоризације грађевинских објеката
Кориговано почетно стање одложених пореских обавеза
Укидање раније формираних одложених пореских обавеза по основу разлике између пореске и рачуноводствене основице имовине у корист одложених пореских прихода и отуђења дела некретнине
Укупно

31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
64	64
11.562	-
11.626	64
(4.947)	-
6.678	64



Б. БИЛАНС УСПЕХА - ПОВЕЗУЈУЋЕ НАПОМЕНЕ

22. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ УСЛУГА

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Домаће тржиште		
Приходи од берзанске провизије	7.127	5.907
Приходи од потврда о берзанским ценама	197	143
Приходи од информатора	12	9
Укупно	7.336	6.059

23. ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИЈА

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Приходи по основу донација	-	175
Укупно	-	175

24. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Приходи од закупнина	1.940	3.250
Приходи од префактурисавања трошкова	688	946
Приходи од чланарина	4.441	3.022
Остали пословни приходи	12	24
Укупно	7.081	7.242

25. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Трошкови материјала	501	413
Трошкови горива и енергије	1.414	1.543
Укупно	1.915	1.956

26. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	9.844	6.338
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет посл.	1.639	1.090
Трошкови накнада члановима органа управљања	37	-
Остали лични расходи и накнаде	532	1.050
Укупно	12.052	8.478

27. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације у износу од РСД **3.725** хиљада (у 2019. години РСД **751** хиљада) односе се на амортизацију нематеријалних улагања, грађевинских објеката и опреме у складу са усвојеном рачуноводственом политиком приказаној у напомени 3.12.



28. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА И НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
<u>Трошкови производних услуга</u>		
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	549	529
Трошкови услуга одржавања имовине	1.363	268
Трошкови закупа сервера	14	
Трошкови сајмова	-	93
Трошкови рекламе и пропаганде	749	8
Трошкови осталих услуга	588	468
Свега	3.263	1.366
<u>Нематеријални трошкови</u>		
Трошкови непроизводних услуга	997	1.372
Трошкови репрезентације	166	170
Трошкови премија осигурања	536	114
Трошкови платног промета	88	88
Трошкови чланарина	42	191
Трошкови пореза	496	470
Остали нематеријални трошкови	618	462
Свега	2.942	2.867
Укупно	6.205	4.233

29. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Расходи камата	296	220
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	-	62
Остали финансијски расходи	80	-
Укупно	296	282

30. ПАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕРЕ ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Обезвређење потраживања од купаца од чијег рока доспећа за наплату је прошао рок од годину и више дана, путем исправке вредности на терет расхода периода – Напомена 10.	1.307	-
Укупно	1.307	-

31. ОСТАЛИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
<u>Остали приходи</u>		
Приходи од смањења обавеза по основу застарелости	189	-
Приходи од наплаћених отписаних потраживања	18	
Приходи од продаје дела некретнине	41.849	
Укупно	42.056	-

Остаки расходи



Трошкови судских спорова	-	1.772
Расходи од продаје дела некретнине	37.189	
Директан отпис потраживања	60	-
Издаци за хуманитарне, образовне, научне, спортске намене, као и давања учињена установама социјалне заштите основаним у складу са законом који уређује социјалну заштиту	160	-
Укупно	37.409	1.772

32. НЕТО ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ИСПРАВКЕ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА КОЈЕ НИСУ ОД МАТЕРИЈАЛНЕ ЗНАЧАЈНОСТИ

	31.12.2020 (РСД 000)	31.12.2019 (РСД 000)
Расходи по основу исправке грешака из ранијих година	177	-
Приходи по основу исправке грешака из ранијих година	(37)	-
Укупно	140	-