



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**  
**ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА**  
**УПРАВЉАЊЕ ЧВРСТИМ КОМУНАЛНИМ ОТПАДОМ**  
**„РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА“, СУБОТИЦА ЗА 2021.**  
**ГОДИНУ**



**Број: 400-846/2022-04/21**  
**Београд, 23. август 2022. године**



## **С А Д Р Ж А Ј :**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу за  
управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“  
Суботица.....3

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ  
ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....6**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА УПРАВЉАЊЕ  
ЧВРСТИМ КОМУНАЛНИМ ОТПАДОМ „РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА“, СУБОТИЦА  
ЗА 2021. ГОДИНУ.....14**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ  
ОДГОВОРНОШЋУ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЧВРСТИМ КОМУНАЛНИМ ОТПАДОМ  
„РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА“, СУБОТИЦА.....79**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица за 2021. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

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

- 1) Изражавамо резерву у исказано стање на следећим билансним позицијама јер:
  - на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми је исказана вредност од 1.912.205 хиљада динара, која се односи на изградњу комплекса регионалног центра за управљање отпадом, за који није извршено активирање у пословним књигама, иако је Друштву испостављена окончана ситуација извођача радова у 2021. години и започето је коришћење имовине. Такође, наведена имовина у припреми, није у целости евидентирана у пословним књигама Друштва, јер нису исказане све привремене ситуације за извршене радове на изградњи комплекса регионалног центра у укупном износу од 1.996.822 еура, које датирају из ранијег периода (2018. и 2019. године). Због свега наведеног, није било могуће потврдити исказану вредност имовине у пословним књигама, са стањем на дан 31. децембра 2021. године, у укупном износу од 2.165.130 хиљада динара.
  - Друштво је, на дан извештајног периода, у оквиру књиговодства обрачуна трошкова и учинака, утврдило залихе недовршене производње (производња компоста) у износу од 13.314 хиљада динара, за које није извршен пренос у финансијско књиговодство на рачун залиха недовршене производње, чиме су потцењене залихе недовршене производње у пословним књигама, а нису исказани ни пословни приходи – повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа, што није у складу са МРС 2 – Залихе.
  - извештај о извршеном попису Комисије за попис, са стањем на дан извештајног периода - 31. децембра 2021. године, не садржи вредносно исказано стање имовине, потраживања и обавеза, због чега није било могуће уверити се да је извршен у потпуности, односно да је књиговодствено стање усаглашено са стварним стањем.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на Напомену 2.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Друштво није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **Остала питања**

У тачки 3. Друга питања у поступку ревизије, Напомена уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица за 2021 годину, приказали смо неправилности односно неусклађености у пословању утврђене приликом вршења ревизије финансијских извештаја.

Ревизију финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица за годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године извршио је претходни ревизор који је изразио мишљење са резервом.

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

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне

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

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



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

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

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**23. август 2022. године**



**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**С А Д Р Ж А Ј:**

1. Резиме откривених неправилности.....	8
2. Резиме датих препорука.....	10
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	11
4. Захтев за доставу одазивног извештаја.....	12



## 1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица за 2021. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок)

Нису утврђене неправилности првог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup> (средњи)

1) Комисија за попис, приликом сачињавања Извештаја о извршеном попису са стањем на дан извештајног периода - 31. децембра 2021. године, није у целости поступила у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер поменути извештај не садржи вредносно исказано стање имовине, потраживања и обавеза, нити утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања имовине, потраживања и обавеза, због чега није било могуће уверити се да је извршен у потпуности, односно да је књиговодствено стање усаглашено са стварним стањем (Напомене - тачка - 2.2.).

2) Друштво приликом набавке основних средстава не сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, који би садржали све неопходне податке о прибављеном основном средству утврђене од стране комисије коју чине стручна лица Друштва, што би допринело правилнијем признавању и вредновању основних средстава приликом њихове набавке, посебно због тога што је у ревидираном периоду, евидентирана опрема у укупном износу од 2.005 хиљада динара, иако не испуњава услове да буде призната као основно средство, због чега је нереално исказана вредност опреме у пословним књигама, прецењени су обрачунати трошкови амортизације, чиме није поступљено у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема (Напомене - тачка - 2.2.1.2.1.).

3) У пословним књигама Друштва, на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми исказана је вредност од 1.912.205 хиљада динара, за које није извршено активирање, иако је Друштву испостављена окончана ситуација извођача радова у 2021. години и регионални центар за управљање отпадом је започео са радом; осим тога, наведена имовина у припреми није у целости евидентирана у пословним књигама Друштва, јер нису исказане све привремене ситуације за извршене радове на изградњи комплекса регионалног центра у укупном износу од 1.996.822 еура, које датирају из ранијег периода (2018. и 2019. године); на тај начин, прецењена је вредност некретнина, постројења и опреме у припреми, што није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, а због свега наведеног није било могуће потврдити исказану вредност имовине у пословним књигама, са стањем на дан 31. децембра 2021. године у укупном износу од 2.165.130 хиљада динара (Напомене - тачка - 2.2.1.2.1.).

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

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





4) Друштво је извршило обрачун одложених пореских средстава у износу од 1.054 хиљада динара само по основу неискоришћених пореских кредита, али не и по другим основама, чиме није поступљено у складу са МРС 12 – Порези на добитак (Напомене - тачка - 2.2.1.3.).

5) Друштво је, на дан извештајног периода, у оквиру књиговодства обрачуна трошкова и учинака (класа 9) утврдило залихе недовршене производње (производња компоста) у износу од 13.314 хиљада динара, за које није извршен пренос у финансијско књиговодство на рачун залиха недовршене производње, чиме су потцењене залихе недовршене производње у пословним књигама, а нису исказани ни пословни приходи – повећање вредности залиха недовршене производње и готових производа, што није у складу са МРС 2 – Залихе (Напомене - тачка - 2.2.1.4.).

6) Друштво није у интерном акту регулисало начин на који се врши одмеравање сваког појединачног потраживања у смислу њихове (не)наплативости, а у пословним књигама, постоје потраживања од купаца која датирају из ранијег периода, у укупном износу од 1.326 хиљада динара, за које Друштво није документовало да је вршило одмеравање сваког појединачног потраживања у смислу постојања објективних доказа који указују да ли ће потраживање бити наплаћено или не, чиме није поступило у складу са параграфом 5.5. МСФИ 9 – Финансијски инструменти (Напомене - тачка - 2.2.1.5.).

7) Друштво је приходе од наплате штете у износу од 323 хиљаде динара евидентирало на рачуну осталих пословних прихода уместо на рачуну осталих прихода, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомене - тачка - 2.2.2.1.3.).

8) Током ревидираног периода, дозначено је финансијских средстава у износу од 170.307 хиљада динара од стране оснивача - чланова Друштва, на име суфинансирања трошкова функционисања Друштва по појединачним закљученим уговорима, а да при томе, Друштво није у пословним књигама исказало потраживања од државних органа и организација (рачуни групе 22), у циљу бољег праћења уплаћених средстава и реализације уговора у целости (Напомене - тачка - 2.2.2.1.3.).

9) Поједини рачуни за пружене услуге, које су добављачи доставили Друштву у ревидираном периоду у износу од 797 хиљада динара, нису у пословним књигама евидентирани у складу са врстом трошка која је прописана Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомене - тачка - 2.2.2.2.4.).

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

10) Друштво није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, јер није сачинило Стратегију управљања ризицима, у којој би биле дефинисане мере које се предузимају са циљем анализе, процене и отклањања ризика, како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, нити је интерним актом – Правилником о рачуноводственим политикама у потпуности регулисало

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



питање обрачуна залиха недовршене производње и готових производа, као ни питање признавања и вредновања финансијских инструмената (потраживања од купаца) (Напомене - тачка - 2.1.).

## **2. Резиме датих препорука**

Друштву са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

Нису дате препоруке првог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) да приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза сачињава извештај о попису у којем ће бити приказани сви елементи прописани одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.2.1. - Препорука број 2).

2) да приликом набавке основних средстава сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, а са циљем да прибављену имовину евидентира у складу са условима које је прописало у интерном акту (Напомена 2.2.1.2.1 - Препорука број 3).

3) изврши активирање основних средстава у пословним књигама – комплекса регионалне депоније, која је у функцији и обрачуна трошкове амортизације у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (Напомена 2.2.1.4.1. - Препорука број 4).

4) да приликом утврђивања одложених пореских средстава/обавеза користи више различитих основа у циљу реалнијег утврђивања одложених пореских средстава/обавеза и њиховог утицаја на финансијски резултат Друштва (Напомена 2.2.1.5. - Препорука број 5).

5) да на дан извештајног периода искаже залихе недовршене производње у финансијском књиговодству у складу са МРС 2 – Залихе (Напомена 2.2.1.7. - Препорука број 6).

6) да интерним актом регулише начин одмеравања потраживања од купаца на дан извештајног периода, у смислу (не)наплативости, а у циљу исказивања реалне вредности финансијских инструмената у пословним књигама у складу са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти (Напомена 2.2.1.10. - Препорука број 7).

7) да приходе по основу штете евидентира на рачуну који је одговарајући за дату врсту прихода, како је прописано Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.1.11. - Препорука број 8).

8) да приликом закључења појединачних уговора о суфинансирању трошкова функционисања Друштва са оснивачима, искаже у пословним књигама потраживања од



државних органа и организација, а ради лакшег праћења уплаћених средстава и реализације уговора у целости (Напомена 2.2.2.2.1. - Препорука број 9).

9) да рачуне добављача за извршене услуге евидентира у складу са врстом трошка прописаном Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.2.2.2.3 - Препорука број 10).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

10) да сачини стратегију управљања ризицима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин и изврши измену интерног акта на начин да регулише сва питања признавања и вредновања имовине Друштва (Напомена 2.1. - Препорука број 1).

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

1) Током поступка ревизије, Друштво је у пословним књигама извршило корекцију књижења на рачуну опреме, на начин да је за опрему, која је прибављена у вредности од 2.005 хиљада динара, а не испуњава услове да буде призната као основно средство, извршено прекњижавање са рачуна опреме на рачун некретнине, постројења и опрема у припреми, уз истовремену исправку (умањење) обрачунатих трошкова амортизације у износу од 30 хиљада динара (Доказ: Налог за књижење број ДРИ\*001 од 1. јула 2022. године и налог за књижење број ДРИ\*002 од 1. јула 2022. године ).

2) Током поступка ревизије, Друштво је извршило корекцију књижења у пословним књигама на начин да је успоставило евиденцију залиха горива за оне количине, које су прибављене по фактурама добављача у 2022. години, а намењене су за интерну пумпну станицу, која се налази унутар комплекса регионалне депоније, док се на рачуну расхода периода исказују утрошци горива у складу са стварном потрошњом за теретна возила и радне машине, што утиче на реалније исказивање вредности залиха горива и трошкова (Доказ: Рачун добављача „Еуро Петрол“, доо, Суботица за набавку горива број 0110171/2. фебруара 2022. године, пријемница Друштва број 1/22 од 2. фебруара 2022. године, рачун добављача „Еуро Петрол“, доо, Суботица за набавку горива број 0110172/2. фебруара 2022. године, пријемница Друштва број 2/22 од 2. фебруара 2022. године, рачун добављача „Еуро Петрол“, доо, Суботица за набавку горива број 0110173/3. фебруара 2022. године, пријемница Друштва број 3/22 од 2. фебруара 2022. године, налог за књижење број УФ\*006/10. фебруар 2022. године).

3) Током поступка ревизије, Друштво је извршило корекцију књижења у пословним књигама евидентираног износа на име погрешно приказане уплате средстава у износу од 1.072 хиљаде динара, чиме је усагласило стање са добављачем „IBI Idrobioimpianti“ S.p.A., Напуљ, Италија - огранак у Београду, а на основу независне потврде салда (Доказ: Налог за књижење број ДРИ\*003 од 1. јула 2022. године и финансијска картица добављача).



#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Друштво са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритених неправилности или несврсисходности (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;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Друштво са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица је обавезан да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откритених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Друштво са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Друштво са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и 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 или несврсисходности, 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши



обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



## **ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ  
ОДГОВОРНОШЋУ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЧВРСТИМ КОМУНАЛНИМ ОТПАДОМ  
„РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА“, СУБОТИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ**



## С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	16
2. Налази у поступку ревизије.....	36
2.1. Интерна финансијска контрола.....	36
2.2. Финансијски извештај.....	40
2.2.1. Биланс стања.....	40
2.2.2. Биланс успеха.....	58
2.2.3. Извештај о осталом резултату.....	76
2.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	75
2.2.5. Извештај о токовима готовине.....	76
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	76
2.2.7. Потенцијалне обавезе.....	77
3. Друга питања у поступку ревизије.....	77



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

На основу Закона о управљању отпадом, а у складу са Стратегијом управљања отпадом за период 2010-2019. године и Студијом просторног размештаја регионалних депонија и трансфер станица на подручју АП Војводине, као и заједничких интереса у решавању проблема отпада на територијама града Суботице и општина Кањижа, Сента, Чока, Бачка Топола, Мали Иђош и Нови Кнежевац, потписан је Споразум о сарадњи општина везано за формирање региона за управљање чврстим комуналним отпадом, у новембру 2006. године, који је измењен и допуњен у марту 2012. године.

У складу са наведеним, основано је Друштво са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица (даљем тексту: Друштво), доношењем Уговора о оснивању, који је закључен дана 5. новембра 2007. године, и којим су регулисана сва питања неопходна за рад и функционисање Друштва.

Уговором о оснивању и каснијим изменама и допунама Уговора, чланове Друштва чине:

- општина Бачка Топола са уделом од 13%, у чије име оснивачка права врши Скупштина општине Бачка Топола;
- општина Чока са уделом од 4,44%, у чије име оснивачка права врши Скупштина општине Чока;
- општина Кањижа са уделом од 9,76%, у чије име оснивачка права врши Скупштина општине Кањижа;
- општина Мали Иђош с уделом од 4,65%, у чије име оснивачка права врши Скупштина општине Мали Иђош;
- општина Нови Кнежевац са уделом од 4,40%, у чије име оснивачка права врши Скупштина општине Нови Кнежевац;
- општина Сента са уделом од 8,96%, у чије име оснивачка права врши Скупштина општине Сента;
- град Суботица са уделом од 54,79%, у чије име оснивачка права врши Скупштина града Суботица;

Претежна делатност Друштва је сакупљање отпада који није опасан (шифра 3821).

Друштво је основано ради обављања следећих активности:

- функционисање регионалне санитарне депоније, трансфер станица и рециклажних дворишта;
- транспорт отпада од трансфер (претоварних) станица до регионалне депоније;
- издавање, сакупљање и сепарација искористивог отпада из комуналног отпада, сортираног на месту одлагања;
- припрема или прерада секундарних сировина и пласман на тржиште секундарних сировина;
- развој и унапређење система за рециклажу, изградња потребних објеката и инфраструктуре;
- изградња постројења за компостирање, производња енергије из отпадног материјала и механичко-биолошко третирање пре одлагања на депонију;
- припрема Регионалног плана управљања отпадом и др.





Друштво обавља делатности у оквиру регионалног система управљања отпадом за потребе града Суботице и општине Сента, Кањижа, Бачка Топола, Мали Иђош, Чока, као и Нови Кнежевац на следећим локацијама:

- регионални центар за управљање отпадом, Суботица, Биковачки пут 280;
- трансфер станица са центром за сакупљање отпада у Кањижи;
- трансфер станица са центром за сакупљање отпада у Сенти;
- трансфер станица са центром за сакупљање отпада у Бачкој Тополи;
- центар за сакупљање отпада у Малом Иђошу;
- центар за сакупљање отпада у Новом Кнежевцу;
- центар за сакупљање отпада у Чоки.

Матични број Друштва је: 20354194, ПИБ: 105425742

Друштво је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у средње правно лице.

Органе Друштва чине: Скупштина Друштва и директор.

Просечан број запослених у Друштву, у току 2021. године износио је 71 (у 2020. години - 70).

Скупштина Друштва, је на седници одржаној дана 5. јануара 2021. године, донела Програм пословања за 2021. годину, на који су Скупштине оснивача дале сагласност, доношењем појединачних решења, односно закључака о давању сагласности на Програм пословања Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица за 2021. годину.

Током ревидираног периода, извршене су три измене Програма пословања за 2021. годину, за које су обезбеђене сагласности свих чланова Друштва.

Извештај о степену реализације Програма пословања Друштва за 2020. годину усвојила је Скупштина Друштва, на седници одржаној 16. јула 2021. године, доношењем Одлуке о усвајању Извештаја о степену реализације Програма пословања Друштва за 2020. годину број VIII/2021-19.

### **Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике**

Финансијски извештаји Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица усвојени су од стране Скупштине чланова Друштва, Одлуком о усвајању финансијског извештаја број VIII/2022-11 од 28. јуна 2022. године.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

### **Организација рачуноводства**

Правилником о рачуноводству за правна лица која примењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), број IV-21/2020 од 7. децембра 2020. године, које је донео в.д. Друштва, уређена је организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, лица којима се поверава вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, кретање рачуноводствених исправа, рокови за њихово достављање



на даљу обраду и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја у складу са Законом и професионалном регулативом.

У члану 4. поменутог Правилника регулисано је да је вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, Друштво поверило правном лицу „FINEKO CS“, доо, Суботица у складу са закљученим уговором.

#### **Рачуноводствене политике**

Правилником о рачуноводственим политикама у складу са МРС, односно МСФИ, број IV-21/2020 од 18. децембра 2020. године, који је донео в.д. Друштва, регулисано је да рачуноводствене политике представљају посебна начела, основи, конвенције, правила и праксе, које је усвојило Друштво за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Концептуалним оквиром за финансијско извештавање, Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Друштва.

#### **Општи услови за признавање елемената финансијских извештаја**

У складу са Оквиром:

- *имовина* је ресурс који је контролисан од стране Друштва као резултат прошлих догађаја и од кога се очекује прилив будућих економских користи;
- *обавеза* је садашња обавеза Друштва заснована на прошлим догађајима, за чије се измирење очекује да ће резултирати у одливу ресурса из Друштва који садрже економске користи;
- *капитал* је резидуално учешће у имовини Друштва након одузимања свих његових обавеза;
- *приходи* су повећања економских користи током обрачунског периода у облику прилива или повећања имовине или смањења обавеза, која имају за резултат пораст капитала који не представља пораст по основу доприноса власника капитала;
- *расходи* су смањења економских користи током обрачунског периода у облику одлива или смањења имовине или настанка обавеза, која имају за резултат смањење капитала који не представља смањење по основу расподеле власницима капитала.

#### **Признавање елемената финансијских извештаја**

Имовина се признаје у билансу стања:

- када је прилив будућих економских користи у Друштву вероватан и
- када има цену коштања или вредност која се може поуздано одмерити.

Обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити последица измирења садашње обавезе и
- када се износ по коме ће се измирење извршити може поуздано одмерити.

Приход се признаје у билансу успеха када настане повећање будућих економских користи, повезано са повећањем имовине или смањењем обавеза и које може поуздано да се одмери.

Расход се признаје у билансу успеха када настане смањење будућих економских користи, повезано са смањењем имовине или повећањем обавеза и које може поуздано да се одмери. Расходи се признају у билансу успеха на основу директне повезаности између насталих трошкова и реализације одређених ставки прихода.



## Вредновање имовине, обавеза, прихода и расхода

### Нематеријална имовина

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

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

Нематеријална имовина је препознатљива ако је:

- одвојива, односно када се може одвојити или оделити од Друштва и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, препознатљивом имовином или обавезом, без обзира да ли Друштво има намеру да то уради или
- настаје по основу уговорних или других законитих права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Друштва или од других права и обавеза.

Нематеријална имовина је иницијално призната по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чине:

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

Директно приписиви трошкови који се могу капитализовати су:

- трошкови примања запослених насталих директно у процесу довођења имовине у радно стање;
- професионалне накнаде настале директно у процесу довођења имовине у радно стање;
- трошкови тестирања правилног функционисања имовине.

Примери издатака који не чине део набавне вредности нематеријалне имовине, већ терете расход периода су:

- трошкови увођења новог производа или услуге (укључујући трошкове рекламирања и промовисања);
- трошкови вођења послова на новој локацији или са новом групом купаца (укључујући трошкове обуке особља) и
- административни и други општи режијски трошкови.

Интерно генерисани гудвил, као и интерно генерисани заштитни знакови, импресуми, издавачки наслови, листе купаца и ставке сличне садржине се не признају као нематеријална имовина. Овакве ставке се признају као расход периода.

Улагања у интерно генерисана нематеријалну имовину, осим капитализованих трошкова развоја су евидентирана као расход периода у коме су настали.

Корисни век нематеријалне имовине је одређен. Стопе амортизације за одређене врсте нематеријалне имовине су:



Опис	Стопа амортизације
Улагања у развој	од 5,00 - до 20,00%
Лиценце	од 5,00 - до 20,00%
Софтвер	од 5,00 - до 20,00%
Остала нематеријална имовина	од 5,00 - до 20,00%

Корисни век нематеријалне имовине која се не амортизује се поново разматра у сваком периоду како би се утврдило да ли догађаји и околности и даље подржавају претпоставку неограниченог корисног века те имовине. Уколико то није случај, промена процене корисног века из неограниченог у ограничени се рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене у складу са МРС 8.

Нематеријална имовина која има неограничен век трајања и goodwill се не амортизују већ се на датум сваког биланса стања тестирају на обезвређење. За нематеријалну имовину се сматра да има неограничен корисни век, уколико се на основу анализе свих релевантних фактора не може предвидети завршетак периода у коме се очекује да ће нематеријална имовина генерисати приливе нето токова готовине у Друштво.

Добици и губици који проистичу из расходања или продаје нематеријалне имовине се признају у билансу успеха периода када је нематеријална имовина расходована, односно продата и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања.

Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

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

На крају сваког извештајног периода Друштво процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

### **Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема су, сагласно МРС - 16, материјалне ставке које се:

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

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

Набавна вредност/цена коштања неке некретнине, постројења и опреме се признаје као средство ако и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Друштво и



- се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме обухвата:

- фактурну цену, укључујући увозне таксе и порезе по основу промета који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
- све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локац ђију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује менаџмент;
- иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано, што је обавеза која се у Друштву намеће било када се средство набави или као последица коришћења средства у току одређеног периода за све друге сврхе осим за производњу залиха у том периоду.

Директно приписиви трошкови су:

- трошкови примања запослених (као што је дефинисано у МРС 19-Примања запослених) који настају директно у изградњи или набавци некретнине, постројења и опреме;
- трошкови припреме терена;
- иницијалн и трошкови испоруке и манипулативни трошкови;
- трошкови инсталирања и монтаже;
- трошкови провере да ли средство нормално функционише, умањени за нето приходе од продаје било ког средства произведеног током довођења средства на дату локацију и у дато стање (као што су узорци произведени приликом тестирања опреме) и
- професионалне накнаде.

Улагања која се не укључују у набавну вредност/цену коштања некретнине, постројења и опреме су:

- трошкови отварања нове фабрике;
- трошкови увођења новог производа или услуге (укључујући трошкове рекламирања и промовисања);
- трошкови вођења послова на новој локацији или са новом групом купаца (укључујући трошкове обуке особља) и
- административни и други општи режијски трошкови.

Средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од 60.000,00 динара, признају се као расход периода или алат и инвентар, сходно члану 8. Правилника о рачуноводственим политикама.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему, након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни



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

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

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Друштва применом пропорционалне методе амортизације. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Стопа амортизације
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>	
Грађевински објекти	од 2,00 - до 4,00%
<b>ОПРЕМА</b>	
Производна опрема	од 7,14 - до 16,67%
Транспортна средства	од 2,50 - до 10,00%
Рачунарска опрема	од 11,00 - до 20,00%
Намештај	од 4,17 - до 5,00%
Остала опрема	од 4,125 - до 33,33%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Резидуална вредност и корисни век средства се проверавају барем на крају сваког датума биланса стања и уколико се очекивања разликују од претходних процена, промену(е) треба обрачунати у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

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

На крају сваког извештајног периода Друштво процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Друштво треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

#### **Инвестиционе некретнине**

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или објекат - или део објекта или обоје) коју држи (власник или корисник лизинга у оквиру финансијског лизинга) у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или и једног и другог, а не за:

- корићење у производњи или набавци добара или услуга или у административне сврхе; или
- продају у редовном току пословања.



Некретнина коју користи власник није инвестициона некретнина.

Инвестиционе некретнине се признају као средство ако и само ако:

- је вероватно да ће Друштво у будућности остварити економску корист од те инвестиционе некретнине и
- се набавна вредност инвестиционе некретнине може поуздано одмерити.

Инвестициона некретнина се у почетку одмерава по набавној вредности/цени коштања. Трошкови трансакције се укључују у почетно одмеравање.

Набавна вредност купљене инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке. Директно приписиве издатке представљају, на пример, накнаде за професионалне правне услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови трансакција.

Почетна набавна вредност инвестиционе некретнине која се држи под лизингом и која је класификована као инвестициона некретнина је нижа од следеће две вредности: фер вредности некретнине и садашње вредности минималних плацања лизинга. Еквивалентан износ се признаје као обавеза.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се исказују по фер вредности, која представља вредност на тржишту коју годишње утврђује интерна комисија Друштва, а по потреби екстерни проценитељи. Фер вредност се заснива на ценама понуде на активном тржишту коригованим, уколико је неопходно, за било коју промену у природи, локацији или стању специфичног средства. Промене у фер вредностима се евидентирају у билансу успеха као део осталих прихода.

Када Друштво има некретнину коју држи у оквиру пословног лизинга и класификује је као инвестициону некретнину, метод фер вредности је обавезан за накнадно мерење.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Друштву и да издаци могу поуздано да се измере. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

Друштво треба да врши пренос некретнине на инвестиционе некретнине или са њих онда и само онда када дође до промене намене. До промене намене долази када некретнина испуни или престане да испуњава дефиницију инвестиционе некретнине и постоји доказ о промени намене. Сама за себе, промена намере руководства по питању намене некретнине не представља доказ о промени намене.

Инвестиционе некретнине престају да се признају по отуђењу или када се инвестициона некретнина трајно повуче из употребе и не очекују се никакве будуће економске користи од његовог отуђења. Добици или губици који настају услед повлачења или отуђења инвестиционе некретнине се утврђују као разлика између нето прихода од отуђења и књиговодствене вредности средства и признају у билансу успеха у периоду повлачења или отуђења.

#### **Биолошка средства**

Вишегодишњи засад је жива биљка која:

- се користи у производњи пољопривредних производа или њиховим снабдевањем;
- би требало да доноси плод у више од једног периода и



- за коју постоји мала вероватноћа да ће бити продата као пољопривредни производ, осим могуће продаје на отпад.

Биолошко средство је жива животиња или биљка .

Друштво признаје биолошко средство или пољопривредни производ само онда:

- када Друштво контролише средство као резултат претходних догађаја;
- када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво и
- када се фер вредност или набавна вредност средства може поуздано одмерити .

Биолошко средство се одмерава приликом почетног признавања и на крају сваког извештајног периода по фер вредности умањеној за трошкове продаје, осим у случају када се фер вредност не може поуздано одмерити.

### **Залихе**

Залихе су средства:

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

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

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

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Када се залихе продају, њихова књиговодствена вредност се признаје као расход периода у ком се признаје и приход повезан са њима. Износ било ког отписа залиха на нето оствариву вредност и сви губици залиха се признају као расход у периоду у ком је настао отпис или губитак. Износ било ког поништавања отписа залиха, које се ради због повећања нето оствариве вредности, признаје се као умањење износа залиха признатих као расход у периоду у којем је поништавање извршено.

### *Залихе ситног инвентара*

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

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

### *Залихе материјала и робе*

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порез (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти као





што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

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

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

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

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

#### *Залихе недовршене производње и готових производа*

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

Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине, директну радну снагу и остале директне трошкове. Индиректни трошкови се распоређују уз помоћ одређених кључева.

Примери трошкова који се не укључују у набавку вредност/цену коштања залиха и признају се као расход периода у ком су настали су:

- изузетно високи износи утрошеног материјала, рада или други производни трошкови;
- трошкови складиштења, осим ако су ти трошкови неопходни у производном процесу пре следеће фазе производње;
- општи административни трошкови који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање; и
- трошкови продаје.

#### **Учешћа у капиталу зависних правних лица**

Зависна правна лица представљају она правна лица која су под контролом Друштва, при чему се под контролом подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама правног лица са циљем остварења користи од његовог пословања. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно (преко других зависних правних лица) више од половине права гласа у другом друштву.



Сматра се да контрола постоји када матично друштво поседује, директно или индиректно преко зависних друштава, више од половине гласачких права у оквиру друштва. Та претпоставка може да се превазиђе у изузетним околностима ако се може јасно доказати да такво власништво не чини контролу. Контрола такође постоји када постоји моћ утицаја на правно лице у које је инвестирано.

Дакле, матично друштво контролише зависно у који је инвестирао ако и само ако има све што следи:

- моћ над зависним друштвом који је инвестирао,
- изложеност, или права на варијабилне приносе по основу свог учешћа у зависном друштву у који је инвестирао и
- способност да користи своју моћ над зависним друштвом у који је инвестирао како би утицао на износ приноса.

Моћ утицаја се рефлектује у следећим правима:

- права у виду гласачких права (или потенцијалних гласачких права) у друштву у које је инвестирано,
- права именована, поновно именована или разрешења чланова кључног управљачког особља друштва у које је инвестирано, које има способност да управља релевантним активностима,
- права именована или разрешења другог друштва које управља релевантним активностима,
- права давања инструкција друштву у које је инвестирано за ступање у трансакције, или права вета над евентуалним изменама, које су у корист инвеститора,
- остала права (као што су права одлучивања која су дефинисана уговором о управљању) која носиоцу тих права дају способност да управља релевантним активностима,
- постојање изложености или права на варијабилни принос по основу свог учешћа у правно лице у које је инвестирано,
- способност коришћења моћи над правним лицем како би се утицало на износ висине приноса за инвеститора.

Сва улагања у власничке инструменте (учешћа у капиталу) која спадају у обухват МСФИ 9, одмеравају се иницијално по фер вредности, са променама које се евидентирају кроз биланс успеха, уз изузетак оних власничких улагања за које је Друштво одабрао да ефекте промене у вредности приказује кроз укупни остали резултат. Упркос захтеву да се сви власнички инструменти одмеравају по фер вредности, стандард садржи упутства када се набавна вредност може користити као најбоља процена фер вредности.

### **Учешћа у капиталу придружених правних лица**

Придружено друштво је правно лице у којем Друштво има значајан утицај, који подразумева моћ учествовања у доношењу одлука о финансијској и пословној политици Друштва, али не и контролу или заједничку контролу над тим политикама.

Ако Друштво има, директно или индиректно (*на пример, преко зависних друштава*), 20 или више процената гласачке моћи (20 до 50%) придруженог друштва, претпоставља се да Друштво има значајан утицај, осим ако се може јасно доказати да то није тако.

Постојање значајног утицаја од стране Друштва обично се доказује на један или више следећих начина:

- заступљеност у управном одбору или еквивалентном управљачком телу друштва у које је инвестирано;



- учешће у процесима успостављања политика укључујући учешће у доношењу одлука о дивидендама или другим расподелама добити;
- материјално значајне трансакције између Друштва и друштва у које је инвестирано;
- размена руководећих лица или
- пружање суштинских стручних информација.

Учешћа у капиталу придружених правних лица, за које не постоји објављена котација цене, вреднују се по набавној вредности умањеној за све акумулиране губитке због умањења вредности.

Друштво треба да призна дивиденде и друге расподеле добијене од инвестиције као приход, без обзира на то да ли су те расподеле од акумулиране добити придруженог друштва настале пре или после датума стицања.

Друштво треба да одмерава своје инвестиције у придружена друштва за које постоји објављена котација цене коришћењем модела фер вредности. Када Друштво стиче учешће у капиталу придружених друштава за које постоји објављена котација цене, Друштво треба да је одмерава по цени трансакције уз искључење било каквих трошкова трансакције.

На сваки датум извештавања, Друштво треба да одмерава своје инвестиције у придружена друштва по фер вредности, са променама фер вредности које се признају у биланс успеха. Уколико је неизводљиво поуздано одмерити фер вредност без непотребних трошкова или напора Друштво користи модел набавне вредности.

Рачуноводствено обухватање инвестиција у придружена друштва и заједничке подухвате, у консолидованим финансијским извештајима матичног друштва обухватају се методом удела. У складу са методом удела инвестиција се прво признаје по набавној вредности (*висини инвестиције*), а затим се за промене које настану након датума стицања врше кориговања инвеститоровог удела у нето имовини друштва у које је инвестирано.

### **Финансијски инструменти**

Сви финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности плус трансакциони трошкови, ако их има. Изузетак су потраживања од купаца која не садрже значајну компоненту финансирања у складу са МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима, која се у том случају одмеравају по вредности трансакције.

### **Готовина и готовински еквиваленти**

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

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

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

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

### **Лизинг**

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



Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштине трансакције, а не од форме уговора. Примери ситуација које појединачно или заједно, упућују на класификовање лизинга као финансијског су:

- лизингом се преноси власништво над средством на корисника лизинга до краја трајања лизинга;
- корисник лизинга има опцију да купи средство по цени за коју се очекује да ће бити знатно нижа од фер вредности на датум када се опција може искористити и када је на почетку лизинга разумно очекивати да ће се опција искористити;
- трајање лизинга се односи на већи део економског века средства, чак иако се власништво не преноси;
- на почетку лизинга садашња вредност минималних плаћања за лизинг већа је или једнака укупној фер вредности средства које је предмет лизинга; и
- средства која су предмет лизинга су специфичне природе, тако да их без значајних модификација може користити само корисник лизинга.

### **Финансијски лизинг**

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

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

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

Отплата финансијског лизинга дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно књиже се у билансу успеха. За износ отплаћених рата умањује се главница.

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

### **Пословни лизинг**

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

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

### **Резервисања**

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа или износом.



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

Резервисања се признају и врше када:

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

Уколико наведени услови нису испуњени, резервисање неће бити признато.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Друштва у будућности или проценама независног. Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

### **Потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

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

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан и значајан.



## **Примања запослених**

### *Доприноси за обавезно социјално осигурање*

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

### *Отпремнине и јубиларне награде*

Друштво обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране интерне комисије Друштва.

### *Учешће у добити и бонуси*

Друштво признаје обавезу и трошак за бонусе и учешће у добити запослених на основу прорачуна којим се узима у обзир добит која припада власницима капитала након одређених корекција.

### *Краткорочна, плаћена одсуства*

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

## **Текући порез**

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

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

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

## **Одложени порези**

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

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискорисћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је



вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

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

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

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето губитак/добитак извештајног периода, осим одложених пореза који се односе на ефекте процене фер вредности некретнина, постројења и опреме евидентираних преко ревалоризационих резерви у ком случају се одложени порези књиже преко ових резерви.

#### **Дивиденде**

Дивиденде власницима евидентирају се као обавеза и умањују капитал у периоду у којем је донета одлука о њиховој исплати.

Дивиденде одобрене за период након датума извештавања се обелодањују у напомени о догађајима након датума извештајног периода.

#### **Државна давања и државна помоћ**

Државна давања и помоћ могу бити у облику:

- државна помоћ су мере предузете од стране државе с намером да пружи економску корист специфичну за Друштво ако испуњава одређене критеријуме;
- државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва;
- давања повезана са средствима су државна давања за која је примарни услов да Друштво које има право да прими давање треба да набави, изгради или на други начин прибави дугорочна средства. Могу бити приписани и секундарни услови који ограничавају врсту или локацију средстава или периоде у току којих средства треба прибавити или поседовати;
- давања повезана са приходима су друга државна давања, осим давања повезаних са средствима.

Државна давања, укључујући немонетарна давања по фер вредности, се непризнају све док не постоји оправдана увереност:

- да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима и
- да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима Друштво признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

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

Немонетарна државна давања евидентирају се по њиховој номиналној вредности.



Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања као одложени приход по основу давања који се на систематској основи признаје у билансу успеха током века трајања средства.

Давања повезана са приходима се признају у оквиру осталих прихода у билансу успеха.

Државно давање које постане повративо се рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Повраћај давања повезаних са приходима се најпре пребија са неамортизованим одложеним задужењем признатим по основу давања.

Износ повраћаја који превазилази одложено задужење или уколико такво задужење уопште не постоји, се одмах признаје у билансу успеха. Повраћај давања повезаних са средствима се признаје као повећавање књиговодствене вредности средства или као смањивање салда одложених прихода за износ отплате. Кумулативна додатна амортизација која би на тај датум, да није било давања, била призната у билансу успеха, се одмах признаје у билансу успеха.

### **Приходи**

Друштво врши признавање прихода у складу са МСФИ 15 кроз модел од пет корака:

1) Идентификација уговора са купцима - уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе;

2) Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге - Друштво може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;

3) Утврђивање цене трансакције - Друштво може да идентификује услове плаћања за добра или услуге које се преносе;

4) Алокација цене трансакције на уговорне обавезе - садржина уговора је комерцијална (то јест, очекује се да ће ризик, време или износ будућих токова готовине Друштва да се промене као резултат уговора) и

5) Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе - постоји значајна вероватноћа да ће Друштво добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу. Приликом вршења процене да ли је вероватно да ће наплата неког износа накнаде бити извршена, Друштво разматра само способност и намеру купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа. Износ накнаде на који ће Друштво имати право може бити мањи од цене наведене у уговору ако је накнада променљива зато што Друштво може да понуди купцу попуст на цену.

Променљивост која се односи на накнаде обећане од стране купца може бити експлицитно наведена у уговору. Поред услова уговора, постојање следећих околности указује на то да је обећана накнада променљива:

- купац има оправдано очекивање које произилази из уобичајених пословних пракси Друштва, објављених политика или конкретних саопштења да ће Друштво прихватити мањи износ накнаде од цене наведене у уговору. То јест, очекује се да ће Друштво понудити умањење цене (нпр. попуст, рабат, повраћај новца или кредит);
- друге чињенице и околности указују на намеру Друштва да, приликом закључивања уговора са купцем, понуди умањење цене купцу.

### *Трошкови уговора*

Друштво признаје додатне трошкове стицања уговора с купцем као имовину ако се очекује поврат тих трошкова. Додатни трошкови стицања уговора су они трошкови које





сноси Друштво приликом стицања уговора са купцем, а које не би сносио да није било стицања уговора.

Трошкови испуњења уговора се капиталишу ако ти трошкови нису у делокругу неког другог стандарда, ако се односе директно на уговор, због тих трошкова се стварају или повећавају ресурси и ако се очекује поврат тих трошкова.

#### *Гаранције*

Ако купац има могућност одвојене куповине гаранције, гаранција се сматра одвојивом услугом и Друштво је дужно да ту гаранцију третира као уговорну обавезу и да на њу примењује све оно што је претходно описано. При процени да ли се гаранцијом пружа услуга купцу, треба да се размотре и законски захтеви у погледу гаранција, као и период који покрива гаранција (што је дужи период, већа је вероватноћа да се пружа услуга).

#### **Финансијски приходи**

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

##### *Приход од камата*

Приходи од камата се признају ако:

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

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

##### *Приход од закупнина*

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

##### *Приход од дивиденди*

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

#### **Расходи**

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

##### *Пословни расходи*

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

##### *Финансијски расходи*

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



### Трошкови позајмљивања

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

Друштво треба да започне капитализацију трошкова позајмљивања, као део набавне вредности средства које се квалификује, на датум почетка капитализације. Датум почетка капитализације је датум када Друштво први пут испуни сваки од наведених услова:

- направи издатке за средство;
- направи трошкове позајмљивања и
- предузме активност и неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Друштво треба да престане са капитализацијом трошкова позајмљивања када су у суштини завршене све активност и неопходне да би се средства која се квалификују припремила за планирану употребу или продају.

Друштво треба да обустави капитализацију трошкова позајмљивања током продужених периода у којима је прекинут активан развој средства које се квалификује.

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

### Одмеравања фер вредности

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

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

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

- **тржишни приступ** - користе се купопродајне цене и остале релевантне информације на бази тржишних трансакција са идентичним или упоредивим(сличним) средствима, обавезама или групама средстава и обавеза;
- **трошковни приступ** - користе се износи који би се захтевали за замену одређеног средства - текући трошкови замене;
- **приносни приступ** - заснива се на конвертовању будућих износа (нпр. нето новчани ток или приходи и расходи) у садашњу вредност помоћу дисконтовања. Фер вредност код ове методе утврђује се на бази текућих тржишних очекивања и претпоставки о одређеним будућим износивама.

Приликом мерења фер вредности помоћу наведених метода (тржишна, трошкова, приносна) користе се улазни подаци - инпуту. Приликом коришћења улазних података (инпута) неопходно је поштовати следећу хијерархију фер вредности у три нивоа:

- ниво 1 - котиране (некориговане) цене са активног тржишта за идентична средства и обавезе којима правно лице има приступ на дан процене. Тржишне цене са активног тржишта представљају најпоузданији доказ колика је фер вредност и треба их без



корекција и усклађивања користити као примарни инпут, осим у изузетним случајевима.

- ниво 2 - улазни подаци (инпути) који подразумевају коришћење:
  - котираних тржишних цена са активног тржишта за слична средства и обавезе;
  - котиране тржишне цене за идентична или слична средства и обавезе са тржишта које нису активна,
  - стопа приноса на тржишту, и
  - остале инпуте, осим котираних цена, који су уочљиви за средство или обавезу (нпр. каматне стопе и криве приноса које су уочљиве у уобичајеним котираним интервалима итд);
- ниво 3 - инпути који нису видљиви јер не постоји активно тржиште, котиране тржишне цене или упоредиви облици имовине или обавеза. То су процене које се не заснивају на екстерним подацима који су видљиви на тржишту, већ на интерним проценама руководства као што је приносна метода заснована на садашњој вредности будућих новчаних токова које пројектује управа.

Технике процене вредности које се користе за одмеравање фер вредности примењују се доследно. Промена технике процене, или њене примене је, примерена, ако промена резултира у одмеравању које једнако, или боље одражава фер вредност у датим околностима. То може бити случај ако се, на пример, догоди неки од следећих догађаја: развој нових тржишта, нове информације постану доступне, претходно коришћене информације више нису доступне, технике процене су унапређене или тржишни услови се промене.

Измене које су последица промене у техници процене вредности или њеној примени се рачуноводствено обухватају као промена у рачуноводственој процени, а не као промена у рачуноводственој политици која би захтевала кориговања резултата ранијих година.

### **Накнадно установљене грешке**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака, тј. у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоредене добити из ранијих година, односно нераспореденог губитка ранијих година на начин дефинисан Међународним рачуноводственим стандардом - МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Накнадно установљене грешке које су испод прага значајности, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода текућег периода у коме су идентификоване. Материјално значајна грешка се посматра у кумулативном и/или појединачном износу. У случају постојања материјално значајних грешака Друштво коригује најмање упоредне податке за претходну пословну годину у финансијским извештајима када је грешка откривена.



## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1. Интерна финансијска контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему<sup>6</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>7</sup>, Друштво је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

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

#### 1) *Контролно окружење*

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Посвећеност интегритету и етичким вредностима, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле, су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле значајну улогу имају и сви запослени.

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

У члану 12. Уговора о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица, који је донет 23. марта 2020. године, регулисано је да је управљање у Друштву организовано као једнодомно, а органе Друштва чине Скупштина и директор.

Скупштину Друштва чине сви чланови Друштва, а сваки члан има право гласа у Скупштини сразмерно свом уделу у Друштву.

<sup>6</sup> "Службени гласник РС", број 72/19 и 149/20

<sup>7</sup> "Службени гласник РС", бр. 89/19



Решењем о именовану в.д. директора Друштва број VIII/2020-22 од 24. новембра 2020. године, именован је в.д. директор Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица на период од једне године, а исто лице је именовано за Директора Друштва, Решењем о именовану број VIII/2021-21 од 3. септембра 2021. године.

Унутрашња организација у Друштву уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица, број IV-09/2021 који је донет 8. марта 2021. године (у даљем тексту: акт о систематизацији) и којим су уређени организациони делови и јединице у Друштву и њихов делокруг, руковођење организационим деловима и јединицама, назив и опис послова, ниво и врста захтеване квалификације, потребна знања и способности, односно радно искуство и други посебни услови за рад на тим пословима, као и број извршилаца.

У поменутом акту о систематизацији, у члану 18. регулисано је да, полазећи од врсте послова и потреба да се на функционалном принципу обезбеди обављање сродних међусобно повезаних послова, образују се следећи сектори и одсеци:

- сектор за економско-правне и опште послове у чијем саставу се налазе: одсек за опште и правне послове и одсек за књиговодствене и административне послове;
- сектор за производњу у оквиру којег су организовани одсек за сепарацију отпада и одсек за одлагање отпада;
- сектор за одржавање и транспорт, унутар којег су одсек за одржавање и одсек за транспорт;
- одсек за заштиту животне средине;
- одсек за транспорт

Током ревидираног периода, извршено је неколико измена акта о систематизацији Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица.

## 2) *Управљање ризицима*

Управљање ризицима подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Пословање Друштва је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Друштво је у 2018. години, сачинило Регистар ризика, којим су идентификовани ризици за сваку организациону јединицу.



### 3) **Контролне активности**

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

За сваку организациону јединицу унутар Друштва, сачињене су:

- Листе пословних процеса број IV-30/2018-1 од 31. децембра 2018. године, са описом активности у оквиру процеса, као и дијаграмом тока активности;
- Мапе пословних процеса којима су одређени циљеви процеса, ризици и у оквиру којих је дат кратак опис процеса, ресурси за остваривање процеса, процедуре, као и дијаграм тока активности.

Друштво је сачинило и одређена интерна акта, која примењују у пословању и то:

- Правилник о рачуноводству за правна лица која примењују Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) број IV-21/2020 од 7. децембра 2020. године;
- Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МРС, односно МСФИ, број IV-21/2020 од 18. децембра 2020. године, односно Измене и допуне Правилника о рачуноводственим политикама број IV-22/2020-1 од 5. јануара 2021. године;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила број IV-23/2020 од 19. децембра 2020. године;
- Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона број IV-09/2018 од 16. марта 2018. године;
- Правилник о раду број IV-18/2016 од 5 децембра 2016. године, као и измене и допуне Правилника о раду од 7. децембра 2020. године;
- Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини од 1. новембра 2021. године;
- Кодекс понашања запослених у Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица број IV-16/2017-5 од 17. јула 2018. године;
- Правилник о оверавању документације, одобравања и извршавања плаћања у „Регионалној депонији“, Суботица број IV-16/2017-8 од 19. јула 2018. године;
- Правилник о трошковима рекламе и пропаанде и трошковима репрезентације број IV-16/2017-9 од 31. децембра 2018. године.



#### 4) Информисање и комуникације

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстрним странама о питањима која утичу на функционисање компонентни интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле. Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја Друштва, поверено је правном лицу „FINEKO CS“, доо, Суботица у складу са закљученим уговором, који пословне књиге води у апликативном софтверу „AB soft“, Београд. Зараде запослених се обрачунавају унутар Друштва путем апликативног софтвера које је Друштво прибавило од добављача „Привредни саветник-информационе технологије“, доо, Београд, док се интерно прате подаци о кретању отпада, утрошка горива и сл.

#### 5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

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

Друштво је, у прописаном року, до 31. марта 2022. године, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. године, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, што је документовано потврдом о достављеном извештају.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, извршене анализе донетих појединачних правилника и одлука, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да Друштво:

- није сачинило Стратегију управљања ризицима, коју усваја руководилац корисника јавних средстава, како је прописано чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и у којој би биле дефинисане мере које се предузимају унутар Друштва са циљем анализе, процене и отклањања ризика;
- интерним актом - Правилником о рачуноводственим политикама није у потпуности регулисало питање обрачуна залиха недовршене производње и готових производа, нити питање признавања и вредновања финансијских инструмената (потраживања од купаца), које укључује и утврђивање исправке вредности потраживања од купаца.



**Ризик:** Непостојање стратегије управљања ризицима, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин, а што утиче да се планирани циљеви и задаци Друштва неће у потпуности реализовати.

**Препорука број 1:** Препоручује се Друштву да сачини стратегију управљања ризицима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, и изврши измену интерног акта на начин да регулише сва питања признавања и вредновања имовине Друштва.

## Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>8</sup>, прописано је успостављање и функционисање интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о организацији и систематизацији послова са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица, број IV-09/2021, који је донет 8. марта 2021. године, прописано је радно место-интерни ревизор. На поменуто радно место, закључењем Уговора о раду број III-192/2020 од 30. децембра 2020. године, распоређено је лице на одређено време, са почетком рада од 1. јануара 2021. године, а са истим лицем је закључен нови Уговор о раду III-133/2021 од 1. новембра 2021. године на неодређено време.

Друштво је сачинило:

- Повељу интерне ревизије број IV-2/2021 од 29. јануара 2021. године, којом се одређује улога, овлашћења и одговорности функције интерне ревизије код корисника јавних средстава „Регионале депоније“, Суботица;
- Етички кодекс интерне ревизије „Регионална депонија“, Суботица број IV-05/2021 од 29. јануара 2021. године, чија је сврха да промовише етичку културу у професији интерне ревизије;
- Стратешки план интерне ревизије број IV-03/2021 од 29. јануара 2021. године за период од 2021. до 2023. године, којим се утврђују стратешки циљеви интерне ревизије засновани на дугорочним циљевима Друштва, објективно процени ризика и утврђених приоритета интерне ревизије;
- Годишњи план интерне ревизије „Регионална депонија“, Суботица за 2021. годину број IV-2/2021 од 29. јануара 2021. године.

Лице које је распоређено на радно место интерног ревизора похађало је обуку Основи интерне ревизије (број: 153-00-225/2021-09-19) и Обуку финансијског управљања и контроле (број: 153-00-219/2021-09-96) при Централној јединици за хармонизацију, Министарства финансија Републике Србије, чиме су испуњени услови прописани Правилником о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.<sup>9</sup>

Сходно наведеном, упућена је и молба за обуку за практичан рад, Централној јединици за хармонизацију, Министарства финансија Републике Србије.

<sup>8</sup> "Службени гласник РС", број 99/11, 106/13

<sup>9</sup> "Службени гласник РС", број 9/14





## 2.2. Финансијски извештај

### 2.2.1. Биланс стања

На основу члана 20. Закона о рачуноводству<sup>10</sup> и члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>11</sup>, директор Друштва је донео Одлуку о попису и раду комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године, број IV-26/2021-1 од 8. новембра 2021. године, именовано чланове комисије Решењем о именовању чланова комисије за попис имовине и обавеза број IV-26/2021-2 од 8. новембра 2021. године, сачинио Упутство за обављање пописа имовине и обавеза Друштва, број IV-26/2021-3 од 10. новембра 2021. године, као и План рада комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године број IV-26/2021-3 од 12. новембра 2021. године.

По окончању пописа имовине и обавеза, сачињен је Извештај о попису имовине и обавеза Друштва, са стањем на дан 31. децембра 2021. године, број IV-1/2022-1 од 19. јануара 2021. године, који је усвојила Скупштина Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица, Одлуком број VIII/2022-5 од 28. јануара 2022. године.

Према члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, извештај о извршеном попису садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика и начин књижења, примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

За тачност пописа и извештаја о попису одговорни су чланови комисије за попис.

**Откривена неправилност:** На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Извештај о попису имовине и обавеза Друштва, са стањем на дан 31. децембра 2021. године, број IV-1/2022-1 од 19. јануара 2021. године, не садржи вредносно исказано стање имовине, потраживања и обавеза, нити утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања имовине, потраживања и обавеза, због чега није било могуће уверити се да је извршен у потпуности, односно да је књиговодствено стање усаглашено са стварним стањем.

На тај начин, именована комисија за попис, приликом сачињавања извештаја о извршеном попису имовине и обавеза Друштва, није у целости поступила у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:** Сачињавање извештаја о попису од стране пописне комисије Друштва, који не садржи све предвиђене елементе, проузрокује ризик да извештај о извршеном попису буде непоуздан.

**Препорука број 2:** Препоручује се Друштву да приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза сачињава извештај о попису у којем ће бити приказани сви елементи прописани одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“ број 73/19

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ број 89/20



### 2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у пословним књигама Друштва на дан 31. децембра 2021. године у износу од 98 хиљада динара, а структуру чине:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Софтвер	490	490
Исправка вредности нематеријалне имовине	(392)	(294)
<b>Укупно:</b>	<b>98</b>	<b>196</b>

У члану 4. Правилника о рачуноводственим политикама број IV-22/2020 од 18. децембра 2020. године, Друштво је утврдило почетно мерење нематеријалне имовине у пословним књигама по набавној вредности, а накнадно одмеравање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

У пословним књигама, на рачуну нематеријалне имовине, исказан је информациони систем „Хермес“ - софтвер који се односи на електронску писарницу, прибављен по рачуну добављача „Мега computer engineering“, Београд у износу од 490 хиљада динара.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине је извршен по стопи од 20%, која је прописана у Правилнику о рачуноводственим политикама Друштва, а укупан трошак амортизације нематеријалне имовине износи 98 хиљада динара.

### 2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан извештајног периода по садашњој вредности у износу од 2.165.130 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 2: Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Опис	2021. година	2020. година
Постројења и опрема	304.803	302.608
Некретнине, постројења и опрема у припреми	1.912.205	1.904.397
<b>Укупно набавна вредност:</b>	<b>2.217.008</b>	<b>2.207.005</b>
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(51.878)	(28.866)
<b>Укупно садашња вредност:</b>	<b>2.165.130</b>	<b>2.178.139</b>

Чланом 5. Правилника о рачуноводственим политикама број IV-22/2020 од 18. децембра 2020. године, утврђено је да се ставке некретнина, постројења и опреме које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно цени коштања, а након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.



У наредном табеларном прегледу дат је приказ промена на основним средствима:

Табела број 3: Приказ промена на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Назив	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине постројења и опрема
<b>Набавна вредност</b>			
Стање на дан 1. јануара 2021. године	302.608	1.904.397	2.207.005
Нове набавке у 2021. години	2.195	7.808	10.003
<b>Стање 31. децембра 2021. године</b>	<b>304.803</b>	<b>1.912.205</b>	<b>2.217.008</b>
Стање на дан 1. јануара 2021. године	(28.866)	-	(28.866)
Амортизација за 2021. године	(23.012)	-	(23.012)
<b>Стање 31. децембра 2021. године</b>	<b>(51.878)</b>	<b>-</b>	<b>(51.878)</b>
<b>31. децембра 2021. године</b>	<b>252.925</b>	<b>1.912.205</b>	<b>2.165.130</b>
<b>31. децембра 2020. године</b>	<b>273.742</b>	<b>1.904.397</b>	<b>2.178.139</b>

#### 2.2.1.2.1. Постројења и опрема

Структуру постројења и опреме, евидентирану на дан 31. децембра 2021. године, по садашњој вредности од 252.925 хиљада динара, чини:

Табела број 4: Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Радне машине	181.946
Транспортна средства	115.378
Рачунарска опрема	1.041
Канцеларијски намештај	86
Остала опрема	6.352
<b>Укупна набавна вредност:</b>	<b>304.803</b>
Исправка вредности постројења и опреме	(51.878)
<b>Укупно садашња вредност:</b>	<b>252.925</b>

Чланом 5. Правилника о рачуноводственим политикама Друштва број IV-22/2020 од 18. децембра 2020. године, односно чланом 1. измена и допуна Правилника о рачуноводственим политикама, број IV-22/2020-1 од 5. јануара 2021. године, регулисано је да средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од 100.000 динара, признају се као расход периода или алат и инвентар.

У истом члану је одређено да накнадни издатак који се односи на некретнине, постројења и опрему, након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство.

У пословним књигама Друштва у ревидираном периоду, евидентирано је повећање вредности опреме у укупном износу од 2.195 хиљада динара по испостављеним фактурама добављача, а обухвата набавку моторног тримера у износу од 69 хиљада динара, два лап топа у износу од 121 хиљаде динара, мембране (17 комада) у укупном износу од 1.670 хиљада



динара, као и пумпе за дозирање флокуланата и сумпорне киселине у укупном износу од 334 хиљаде динара, све по испостављеним рачунима добављача.

Друштво је обрачунало амортизацију постројења и опреме за 2021. годину у укупном износу од 23.012 хиљада динара у складу са стопама прописаним интерним актом.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да:

- Друштво не сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему приликом набавке основних средстава, који би садржали све неопходне податке о прибављеном основном средству утврђене од стране комисије коју чине стручна лица Друштва (набавну вредност, век трајања основног средства, стопу за обрачун амортизације, датум стављања у употребу, потписе комисије за пријем основних средстава у Друштву и сл.), а што би допринело правилнијем признавању и вредновању основних средстава приликом њихове набавке;

- је Друштво, у ревидираном периоду, прибавило опреме у вредности од 2.005 хиљада динара и исту евидентирало на рачуну основних средстава, иако ова опрема не испуњава услове да буду призната као основно средство, с обзиром да чини саставни део постројења, које Друштво још није активирало и чија је вредност исказана на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми. Поменута опрема неопходна је за функционисање постројења и представља увећање његове набавне вредности.

Поступајући на тај начин, Друштво је неосновано увећало вредност опреме у пословним књигама на дан извештајног периода за поменути износ и преценило обрачунате трошкове амортизације за 30 хиљада динара, што није у складу са параграфом 7. и 8. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

**Ризик:** Евидентирање опреме која не испуњава услове да буде призната као стално средство, проузрокује ризик да имовина Друштва буде нереално приказана у пословним књигама.

**Препорука број 3:** Препоручује се Друштву да приликом набавке основних средстава сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, а са циљем да прибављену имовину евидентира у складу са условима које је прописало у интерном акту.

**Предузета мера 1:** Током поступка ревизије, Друштво је у пословним књигама извршило корекцију књижења на рачуну опреме, на начин да је за опрему, која је прибављена у вредности од 2.005 хиљада динара, а не испуњава услове да буде призната као основно средство, извршено прекњижавање на рачун некретнине, постројења и опрема у припреми, уз истовремену исправку (смањење) обрачунатих трошкова амортизације у износу од 30 хиљада динара.

#### 2.2.1.2.2. Некретнине, постројења и опрема у припреми

На рачуну некретнине, постројења и опреме у припреми исказан је износ од 1.912.205 хиљада динара на дан 31. децембра 2021. године, што је приказано у следећем табеларном прегледу:



Табела број 5: Приказ некретнина, постојења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

Опис	2020. година
Грађевински објекти у припреми	1.824.841
Остала основна средства у припреми	87.364
<b>Укупно:</b>	<b>1.912.205</b>

Грађевински објекти у припреми исказани су у укупном износу од 1.824.841 хиљаде динара са стањем на дан извештајног периода, а односе се на:

- Радове на изградњи комплекса регионалне депоније у Суботици, која се гради на катастарској парцели број 2635 КО Биково, на основу Уговора о грађењу број 2014/347-344 од 28. октобра 2014. године, који је Друштво закључило са „IBI Idrobioimpianti“ S.p.A., Напуљ, Италија у конзорцијуму са „Инстел Инжењеринг“, доо, Нови Сад и „СЕТ“, доо, Шабац, као извођачима радова. Вредност уговора износи 14.891.167,66 еура, а финансијер на поменутом Уговору је Европска унија, коју представља Делегација Европске уније Републике Србије;
- Радове на изградњи трансфер станица, укључујући и набавку опреме и транспортне флоте - регионални центар за управљање отпадом, Суботица по Уговору број 2015/371-587 од 18. децембра 2015. године, који је закључен између Европске уније, коју представља Делегација Европске уније Републике Србије и МПП „Јединство“, ад, Севојно у конзорцијуму са „СМГ-градња“, доо, Суботица, као извођачима радова у износу од 3.518.321,54 еура. Локације за изградњу трансфер станица, по овом Уговору, су Бачка Топола, Сента и Кањижа;
- Радове на изградњи рециклажних дворишта у Чоки, Малом Иђошу и Новом Кнежевцу, по Уговору број III-21/2016, који је закључен, дана 10. маја 2016. године, са извођачем радова „Јаворник“, доо, Суботица у конзорцијуму са „Војводинапут“, ад, Суботица, „Потиски водоводи“, доо, Хоргош, и „Solding engineering“, доо, Суботица у укупној вредности од 70.593 хиљаде динара (без ПДВ).

Остала основна средства у припреми исказана су у износу од 87.364 хиљаде динара, а односе се градско грађевинско земљиште, катастарске парцеле број 2635 КО Биково у површини од 45 ha 95a 64m<sup>2</sup>, које се налази у јавној својини Града Суботице, а узето је у закуп по Уговору о закупу грађевинског земљишта број III-464-148/2013, закљученим 13. јуна 2013. године између Града Суботице и Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица.

Закуп је уговорен без накнаде, на период од 80 година, а ради обављања комуналне делатности и изградње комплекса регионалне депоније, на основу решења о локацијској дозволи Покрајинског секретаријата за урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине број 130-353-69/2011-01 од 6. септембра 2011. године.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да су радови на изградњи регионалног центра за управљање отпадом изведени, а тестирање комплекса је започето у јулу 2019. године. Дана 8. јула 2019. године, Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине је издао потврду о изузећу, у складу са чланом 61. Закона о управљању отпадом, што подразумева да је, на основу овог документа, Друштво започело тестирање Линије за сепарацију отпада, компостилишта и тела санитарне депоније, а у септембру 2019. године, надлежни Покрајински секретаријат је издао Решење о издавању привремене дозволе за третман, складиштење, поновно искоришћење и одлагање отпада на депонију неопасног отпада на локацији оператера број 140-501-839/2019-05 од 12. септембра 2019. године, у складу са чланом 59. Закона о управљању отпадом, у трајању од годину дана.



Према образложењу одговорних лица у Друштву, које је дато у Програму пословања за 2021. годину, првобитни рок за реализацију инвестиције је био 28. јануар 2017. године по Уговору број 2014/347-344, али с обзиром да уговорене активности нису реализоване у датом року, извођач радова „IBI Idrobioimpianti“ S.p.A., Напуљ, Италија, је крајем 2018. године, Делегацији Европске уније Републике Србије, поднео захтев за продужење рока уговора и исти је одобрен до 20. децембра 2018. године. Међутим, извођачи радова нису ни тај рок испоштовали, тако да су радови завршени тек у јулу 2019. године.

Пријем комплекса регионалног центра од стране техничке комисије није извршен из разлога што извођачи радова из Италије, услед епидемије COVID-19, нису у планским роковима отклонили уочене недостатке за несметано функционисање регионалног центра, због немогућности долазака.

У вези са наведеним, у поступку ревизије, утврђено је да:

- је извођач радова „IBI Idrobioimpianti“ S.p.A., Напуљ, Италија, сачинио окончану ситуацију број 01/2021 од 16. марта 2021. године, у износу од 61.226,10 еура, што чини динарску противвредност у износу од 7.199 хиљада динара, која је достављена Друштву и која је евидентирана на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми. Иако је извођач сачинио окончану ситуацију, Друштво, на дан извештајног периода - 31. децембра 2021. године, није извршило активирање основних средстава - комплекса регионалне депоније, чиме је нереално исказана вредност некретнина, постројења и опрема у припреми, у пословним књигама, што није у складу са параграфом 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

- у пословним књигама Друштва, нису исказане све привремене ситуације за радове на изградњи комплекса регионалног центра, које датирају из ранијег периода и то: привремене ситуације из 2018. године (број 10/2018, 11/2018, 12/2018 и 15/2018) у укупном износу од 1.741.187,85 еура и привремене ситуације из 2019. године (број 16/2019 и 17/2019) укупне вредности од 255.634,46 еура, због чега је вредност на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми потцењен, као и обавезе у истом износу;

- су окончани и радови на изградњи трансфер станица на територији Бачка Топола, Сента и Кањижа по Уговору број 2015/371-587 од 18. децембра 2015. године, као и радови на изградњи рециклажних дворишта у Чоки, Малом Иђошу и Новом Кнежевцу по Уговору број III-21/2016, који је закључен дана 10. маја 2016. године, због чега је било неопходно да Друштво изврши признавање основних средстава у пословним књигама која су започела са функционисањем, одреди корисни век употребе у складу са интерним актом и отпочне обрачун трошкова амортизације у складу са параграфом 43. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

- Друштво није извршило активирање ни градског грађевинског земљишта узето у дугорочни закуп у сврху изградње комплекса регионалне депоније, а које је евидентирало на рачуну осталих основних средстава у припреми у износу од 87.364 хиљада динара;

Осим тога, констатовано је и да током ревидираног периода, у 2021. години, није завршен технички пријем комплекса регионалне депоније, односно да је Извештај комисије за технички преглед (који чине Записник о техничком прегледу и Предлог комисије), сачињен у марту 2022. године, након чега је Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај, дана 18. априла 2022. године, донео Решење о употребној дозволи број 143-351-157/2022 ROP-PSUGZ-14245-IUPH-12/2022 за комплекс регионалне депоније у Суботици, на катастарској парцели број 2635 КО Биково, за потребе општина Сента, Кањижа, Чока, Бачка Топола, Мали Иђош, Нови Кнежевац и Град Суботица.



Током спровођења ревизије, Друштво је приступило изради захтева и припреми неопходне документације за издавање ИРПС дозволе, према одредбама Закона о интегрисаном спречавању и контроли загађивања животне средине, који регулише услове за добијање интегрисане дозволе и услове за примену стандарда. Интегрисана дозвола представља одлуку надлежног органа, донету у форми решења којим се одобрава пуштање у рад постројења или његовог дела, односно обављање активности, а чији саставни део чини документација са утврђеним условима којима се гарантује да такво постројење или активност одговара захтевима предвиђеним овим законом. Основ за добијање ИРПС дозволе је пријем од стране техничке комисије.

Захтев број I-131/2022 за издавање ИРПС дозволе упућен је Покрајинском секретаријату за урбанизам и заштиту животне средине АП Војводине, дана 15. јуна 2022. године.

**Ризик:** Непризнавање имовине у пословним књигама, проузрокује ризик да иста буде нереално вреднована, а што утиче на што утиче на објективност извештавања у финансијским извештајима Друштва.

**Препорука број 4:** Препоручује се Друштву да изврши активирање основних средстава у пословним књигама – комплекса регионалне депоније, која је у функцији и обрачуна трошкове амортизације у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

### 2.2.1.3. Одложена пореска средства

У пословним књигама Друштва, на дан извештајног периода, исказана су одложена пореска средства у износу од 5.339 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 6: Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Опис	2021. година	2020. година
Одложена пореска средства	5.339	6.394
<b>Укупно:</b>	<b>5.339</b>	<b>6.394</b>

Одложена пореска средства, представљају износе пореза на добит који могу да се надокнаде у будућим периодима, а односе се на одбитне привремене разлике, неискоришћене пореске кредите и неискоришћене пореске губитке, како је утврђено захтевима МРС 12 - Порез на добитак. Признају се у мери у којој је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу користити одложена пореска средства.

Признавање одложених пореских средстава (по основу средстава која подлежу амортизацији, по основу резервисања за отпремине и јубиларне награде у складу са МРС 19 – Примања запослених и резервисања за судске спорове, као и по основу неискоришћеног пореског кредита) непосредно је повезано са признавањем одложених пореских обавеза (по основу средстава која подлежу амортизацији, по основу ревалоризације средстава), с обзиром да се на дан извештајног периода, врши њихово пребијање, како је прописано параграфом 71. МРС 12 – Порези на добитак.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да је Друштво, извршило обрачун одложених пореских средстава у износу од 1.055 хиљада динара по основу неискоришћеног пореског кредита, а да при томе, није вршен обрачун, односно признавање одложених пореских средстава/обавеза по другим основама, чиме одложена пореска средства нису реално исказана у пословним књигама Друштва, што није у складу са МРС 12 – Порези на добитак.



**Ризик:** Признавање одложених пореских средстава/обавеза без примене различитих основа за њихово утврђивање, проузрокује ризик да финансијски резултат Друштва у финансијским извештајима буде нереално исказан.

**Препорука број 5:** Препоручује се Друштву да приликом утврђивања одложених пореских средстава/обавеза користи више различитих основа у циљу реалнијег утврђивања одложених пореских средстава/обавеза и њиховог утицаја на финансијски резултат Друштва.

#### 2.2.1.4. Залихе

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембра 2021. године, залихе су исказане у износу од 641 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 7: Приказ структуре залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Залихе готових производа	641	1.111
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.142	203
<b>Укупно:</b>	<b>1.783</b>	<b>1.314</b>

##### 2.2.1.4.1. Залихе готових производа

У члану 8. Правилника о рачуноводственим политикама, прописано је да се почетно признавање залиха материјала и робе врши по набавној вредности, док се обрачун излаза са залиха врши методом просечне пондерисане цене.

Залихе недовршене производње и готових производа, како је регулисано поменути актом, мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине, директну радну снагу и остале директне трошкове. Индиректни трошкови се распоређују уз помоћ одређених кључева.

Друштво је на дан извештајног периода, исказало залихе готових производа у укупном износу од 641 хиљада динара, које се односе на секундарне сировине настале селектовањем, рециклирањем комуналног отпада који пристиже у Друштво из рециклажних дворишта (Чока, Нови Кнежевац и Мали Иђош), односно трансферних станица (Сента, Бачка Топола, Кањижа) који су у склопу регионалног центра за управљање отпадом, Суботица.

Селектовањем комуналног отпада настају секундарне сировине (картон, папир, фолија, тврда пластика, пет амбалажа, алуминијум лименке, гвожђе, отпадно стакло, гуме, текстил), које Друштво евидентира на рачуну залиха готових производа у финансијском књиговодству на дан извештајног периода, а на основу података добијених из књиговодства обрачуна трошкова и учинака, које је устројено и у оквиру којег се примењује метод обрачуна залиха недовршене производње и готових производа по планским ценама.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да је Друштво:

- у оквиру књиговодства обрачуна трошкова и учинака (класа 9) евидентирало износ од 13.314 хиљада динара залиха недовршене производње (производња компоста), за које није извршен пренос у финансијско књиговодство, на рачун залиха недовршене производње, на дан извештајног периода.

На тај начин, потцењене су залихе недовршене производње у пословним књигама, а нису исказани ни пословни приходи – повећање вредности залиха недовршене производње и





готових производа у износу од 13.314 хиљада динара, што није у складу са параграфом 6. МРС 2 – Залихе.

**Ризик:** Непрецизно вођење евиденције о вредности залиха недовршене производње и готових производа, проузрокује ризик да су обртна средства потцењена у пословним књигама, а што утиче на информације обелодањене у финансијским извештајима Друштва.

**Препорука број 6:** Препоручује се Друштву да на дан извештајног периода исказе залихе недовршене производње у финансијском књиговодству у складу са МРС 2 – Залихе.

#### 2.2.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге евидентирани су на дан извештајног периода у износу од 1.142 хиљада динара, а структура плаћених аванса за залихе и услуге, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8: Структура плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Контакт маркетинг ПР, Тибор Кондор	253
Golden lab & engineering	241
Trgonelli –PR Neli, Сурок Шандор	96
Confineks, доо,	96
NC master М, доо	96
Воде Војводине, ЈП, Нови Сад	92
Finodit, Београд	58
Хотел Златибор, Златибор	24
Остали аванси	186
<b>Укупно:</b>	<b>1.142</b>

#### 2.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи - фактурисана реализација по основу обављања делатности Друштва – откупа секундарних сировина, а на основу уговора закљученим са предузећима који се баве откупом секундарних сировина.

На дан извештајног периода, 31. децембра 2021. године, потраживања по основу продаје износе 2.769 хиљада динара, а структуру ових потраживања чине:

Табела број 9: Структура потраживања од продаје -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања од купаца у земљи	2.769	3.249
<b>Укупно:</b>	<b>2.769</b>	<b>3.249</b>

У структури исказаних потраживања од купаца најзначајнији купци у земљи су:

Табела број 10: Аналитички преглед купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
ИВI S.p.A. - огранак бг, Београд	935
ЈКП „7.октобар“, Нови Кнежевац	40



Назив	2021. година
ЈП „Комунал“ , Мали Иђош	479
ЈКП „Водовод и канализација“, Суботица	763
„Есо фених В ТЕАМ“ доо, Суботица	49
„Ecology sistem“, доо, Врбас	32
„Greentech“, доо, Нови Сад	379
„Технопапир“ доо, Београд-Земун	92
<b>Укупно:</b>	<b>2.769</b>

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, Друштво је обелоданило износ (не)усаглашених потраживања од купаца.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2021. године, у износу од 2.769 хиљада динара, што чини вредност потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Друштва у целости.

Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања од купаца у износу од 2.707 хиљада динара, што представља 97,77%, док за преостали део потраживања од купаца у земљи у износу од 62 хиљаде динара, конфирмације нису потврђене од стране купаца.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да:

- Друштво у Правилнику о рачуноводственим политикама није регулисало начин на који се врши одмеравање сваког појединачног потраживања у смислу њихове (не)наплативости;
- према прегледу старосне структуре потраживања од купаца, који је достављен у поступку ревизије, постоје потраживања од купаца у пословним књигама Друштва у износу од 1.326 хиљада динара која датирају из ранијег периода, а за које Друштво није документовало да је вршило одмеравање сваког појединачног потраживања у смислу постојања објективних доказа који указују да ли ће потраживање бити наплаћено или не, чиме није поступило у складу са параграфом 5.5. МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

**Ризик:** Уколико се не врши реална процена (не)наплативости потраживања од купаца, постоји ризик да су иста у пословним књигама нереално вреднована.

**Препорука број 7:** Препоручује се Друштву да интерним актом регулише начин одмеравања потраживања од купаца на дан извештајног периода у смислу (не)наплативости, а у циљу исказивања реалне вредности финансијских инструмената у пословним књигама у складу са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

#### 2.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала потраживања у пословним књигама на дан 31. децембра 2021. године исказана су у износу од 1.060 хиљада динара и обухватају:

Табела број 11: Структура осталих потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања од запослених	3	3
Потраживања за више плаћен порез на добитак	256	255
Остала потраживања	194	409



Назив	2021. година	2020. година
Разграничени ПДВ	99	64
Потраживања за више плаћен ПДВ	508	2.554
<b>Укупно:</b>	<b>1.060</b>	<b>3.285</b>

Потраживања за више плаћен порез на добитак евидентирана у износу од 256 хиљада динара односе се на уплаћене аконтације пореза на добит, по финансијском извештају из претходне године.

Остала потраживања исказана у износу од 194 хиљаде динара чине потраживања од државних органа на име рефундације боловања преко 30 дана за запослене у Друштву, која су поднета у месецу децембру 2021. године.

Разграничени ПДВ исказан у износу од 99 хиљада динара подразумева потраживање за ПДВ на који Друштво остварује право на поврат, док су потраживања за више плаћен ПДВ евидентирана у износу од 508 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да остала краткорочна потраживања, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.7. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти, који су на дан извештајног периода, 31. децембра 2020. године, исказани у износу од 21.572 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12: Приказ готовине и готовинских еквивалената -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Текући рачуни	21.572	20.575
<b>Укупно:</b>	<b>21.572</b>	<b>20.575</b>

Приказ структуре текућег рачуна по банкама дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13: Преглед текућих рачуна по банкама -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
„ОТР банка-Војвођанкса банка-“ ОТР Group, Нови Сад	467
Министарство финансија -Управа за трезор	20.617
„ОТР банка-Војвођанкса банка-“ наменски рачун	488
<b>Укупно:</b>	<b>21.572</b>

Стање по текућим рачунима са банкама на дан извештајног периода је усаглашено.

На основу узорковане документације, утврђено је да готовински еквиваленти и готовина, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



### 2.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења

На рачуну краткорочних активних временских разграничења, на дан извештајног периода исказан је износ од 2.379 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14: Приказ структуре краткорочних активних временских разграничења

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Унапред плаћени трошкови премије осигурања	2.120	1.496
Други разграничени трошкови до једне године	252	329
Остала активна временска разграничења	7	-
<b>Укупно:</b>	<b>2.379</b>	<b>1.825</b>

Унапред плаћени трошкови премије осигурања евидентирани су у укупном износу од 2.120 хиљада динара, а односе се на унапред плаћене премије осигурања имовине и лица Друштва, за одређени временски период по полисама закљученим са осигуравајућом кућом „ДДОР, адо, Нови Сад, у складу са Уговором о пружању услуга осигурања број III-126/2021 од 30. септембра 2021. године.

Други разграничени трошкови до једне године у износу од 252 хиљаде динара односе се на разграничене трошкове за претплату на стручне часописе, по рачунима добављача.

На основу узорковане документације, утврђено је да краткорочна активна временска разграничења, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.9. Ванбилансна евиденција

У оквиру ванбилансне евиденције исказан је укупан износ од 3.475 хиљада динара, а структура ванбилансне активне/пасивне приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15: Аналитички приказ ванбилансне евиденције

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Дата јемства, гаранције и друга права	3.142	4.540
<b>Укупно:</b>	<b>3.142</b>	<b>4.540</b>

Друштво је у ванбилансној евиденцији исказало потраживања/обавезе на основу датих меница добављачима:

- ДДОР, ад, Нови Сад у износу од 239 хиљада динара;
- ALARM SYSTEMS, доо, Суботица у износу од 2.444 хиљада динара
- ЈП Електропривреда Србије, Београд у износу од 459 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да ванбилансна евиденција, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



### 2.2.1.10. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Друштва, на дан извештајног периода 31. децембра 2021. године има следећу структуру:

Табела број 16: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
<b>Основни капитал</b>		
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	84	84
<b>Укупно:</b>	<b>84</b>	<b>84</b>
<b>Нераспоређени добитак</b>		
Нераспоређени добитак ранијих година	2.012	2.801
Нераспоређени добитак текуће године	1.379	682
<b>Укупно:</b>	<b>3.391</b>	<b>3.483</b>
<b>Укупно:</b>	<b>3.475</b>	<b>3.567</b>

Основни капитал, у пословним књигама Друштва евидентиран је у укупном износу од 84 хиљада динара, а чине га уписани и уплаћени новчани удели чланова Друштва у структури која је представљена у следећем табеларном прегледу:

Табела број 17: Приказ структуре капитала по оснивачима

-у хиљадама динара-

Оснивачи	Удео у %	Износ основног капитала
Град Суботица	54,79	44
Општина Бачка Топола	13,00	11
Општина Кањижа	9,76	8
Општина Сента	8,96	8
Општина Мали Иђош	4,65	4
Општина Чока	4,44	4
Општина Нови Кнежевац	4,40	5
<b>Укупно:</b>	<b>100</b>	<b>84</b>

Удели чланова Друштва утврђени су на основу критеријума броја становника на територији појединих чланова, према објављеним статистичким подацима Републичког завода за статистику према последњем попису становништва из 2011. године.

Сразмерно учешћу удела члана у основном капиталу, чланови Друштва остварују право гласа у Скупштини друштва, право на учешће у добити Друштва, право на учешће у ликвидационом остатку и друга права предвиђена законом.

Нераспоређену добит исказану у пословним књигама Друштва на дан извештајног периода у укупном износу од 3.391 хиљаду динара чини нераспоређена добит из ранијег периода у износу од 2.012 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у износу од 1.379 хиљада динара.

Скупштина Друштва, је дана 29. јуна 2021. године, донела Одлуку о расподели добити за 2020. годину, број VIII/2021-17, којом се остварена нето добит од 682 хиљаде динара распоређује на начин приказан у следећем табеларном прегледу:



Табела број 18: Преглед удела у добити оснивача за 2020. годину -у хиљадама динара-

Оснивачи	Удео у %	Удео у добити	Расподела добити %		Расподела добити у динарима	
			Оснивач	Друштво	Оснивач	Друштво
Град Суботица	54,79	374	70	30	262	112
Општина Бачка Топола	13,00	88	50	50	44	44
Општина Кањижа	9,76	66	50	50	33	33
Општина Сента	8,96	62	50	50	31	31
Општина Мали Иђош	4,65	32	50	50	16	16
Општина Чока	4,44	30	50	50	15	15
Општина Нови Кнежевац	4,40	30	50	50	15	15
<b>Укупно:</b>	<b>100</b>	<b>682</b>			<b>416</b>	<b>266</b>

У пословним књигама Друштва, формирана обавеза за исплату добити члановима Друштва, која је извршена, у целости, дана 16. новембра 2021. године, у складу са учешћем сваког члана Друштва, односно у износима датим у прегледу.

#### 2.2.1.11. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

На рачуну дугорочни одложени приходи и примљене донације, на дан извештајног периода, исказан је износ од 2.175.750 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 19: Приказ дугорочних одложених прихода и примљене донације

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	2.175.750	2.195.921
<b>Укупно:</b>	<b>2.175.750</b>	<b>2.195.921</b>

Дугорочни одложени приходи и примљене донације обухватају у целости новчана средства на име државних давања за капитална улагања у изградњу комплекса регионалне депоније, Суботица. (Напомена 2.2.1.2.2. - Некретнине, постројења и опрема у припреми).

У погледу финансирања трошкова реализације активности за које је Друштво основано, обезбеђена су средства из ИРА Фонда, као и средства из републичког буџета, а у претходном периоду значајна средства су обезбеђена и из покрајинског буџета за реализацију припремних активности за изградњу регионалног система за управљање чврстим комуналним отпадом. Средствима ИРА фонда Европске Уније кроз секторски програм „Заштита животне средине, климатске промене и енергетика“ за ИРА 2012. годину, финансирала се изградња и опремање регионалне депоније и трансфер станица, као и надзор над извођењем радова. Министарство заштите животне средине обезбедило је средства за набавку опреме за сакупљање отпада, док чланови региона-оснивачи Друштва, имали су обавезу да обезбеде средства за изградњу рециклажних дворишта.

Чланови региона – оснивачи Друштва, обезбеђују и средства за текуће трошкове функционисања Друштва.



Приказ финансирања по изворима и локацијама дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 20: Приказ финансирања по изворима и локацијама - у динарима-

Објекти	Локација	Износ	Година реализације	Извор финансирања
Регионални систем за управљање отпадом	Суботица-Биково	14.891.167,66 еура	2019	Европска унија, преко Министарства животне средине
Трансфер станице са опремом	Бачка Топола, Сента, Кањижа	3.518.321,54 еура	2017	
Центри за сакупљање отпада (рециклажна дворишта)	Мали Иђош, Чока, Нови Кнежевац	70.592.843,72 динара	2017	Оснивачи Друштва
Камиони	Сви оснивачи	472.320.000 динара	2016	Министарство животне средине преко града Суботице
Контејнери, канте	Сви оснивачи		2021	

#### 2.2.1.12. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан извештајног периода 31. децембра 2021. године, евидентирани у укупном износу од 13.352 хиљада динара чине:

Табела број 21: Приказ обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Обавезе према добављачима у земљи	13.352	9.190
<b>Укупно:</b>	<b>13.352</b>	<b>9.190</b>

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

Табела број 22: Структура обавеза према добављачима -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
„Alarm systems“, доо, Суботица	2.431
„Агро метал алати“, доо, Кањижа	5
„Биромаркет 024“, доо, Суботица	480
„Ддор“, ад, Нови Сад	2.853
„Еуро петрол“, доо, Суботица	103
„ИВИ“ с.р.а. - огранак БГ, Београд	7.198
„КМС“, доо, Београд	2
„Потиски водоводи“, доо, Хоргош	20
„Sat-trakt“, доо, Бачка Топола	62
„Vip mobile“, доо - А1 Србија, Нови Београд	194
ЈКП „Водовод и канализација“, Суботица	4
<b>Укупно:</b>	<b>13.352</b>

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2021.године на укупан износ обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Друштва.

Као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 13.151 хиљаде динара, што чини 98,49%, неусаглашено је 1.072 хиљаде динара, док за преостали део обавеза



према добављачима у износу од 201 хиљаде динара, независне потврде салда нису враћене оверене од стране добављача.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да:

- Друштво није усагласило обавезу према добављачу „IBI Idrobioimpianti“ S.p.A., Напуљ, Италија - огранак у Београду, у износу од 1.072 хиљаде динара, са стањем на дан извештајног периода.

**Ризик:** Неусаглашеност обавеза/потраживања Друштва са добављачима/купцима, проузрокује ризик да исте не буду реално исказане у пословним књигама на дан извештајног периода, што утиче на објективног финансијског извештавања.

**Предузета мера број 3:** На основу независне потврде салда, која је послата добављачу, Друштво је извршило корекцију књижења у пословним књигама евидентираног износа на име погрешно приказане уплате средстава у износу од 1.072 хиљаде динара, чиме је усагласило стање са добављачем „IBI Idrobioimpianti“ S.p.A., Напуљ, Италија - огранак у Београду.

### 2.2.1.13. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 6.751 хиљада динара на дан извештајног периода, а обухватају:

Табела број 23: Приказ осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Остале краткорочне обавезе	6.565	5.493
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	186	150
<b>Укупно:</b>	<b>6.751</b>	<b>5.643</b>

Структуру осталих краткорочних обавеза евидентираних у износу од 6.565 хиљада динара чине:

Табела број 24: Приказ осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>	
Обавезе за нето зараде запослених	3.829
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	385
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	1.896
<b>Укупно:</b>	<b>6.110</b>
<b>Друге обавезе</b>	
Обавезе према запосленима	340
Обавезе према члановима Скупштине Друштва	115
<b>Укупно:</b>	<b>455</b>
<b>Укупно:</b>	<b>6.565</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада обухватају укалкулисане бруто зараде и накнаде зарада запослених за месец децембар 2021. године, а исказане су у укупном износу од 6.110 хиљада динара.





Друге обавезе су исказане у износу од 455 хиљада динара, а обухватају обавезе према запосленима за исплату путних трошкова за долазак и одлазак са посла за месец децембар 2021. године у износу од 340 хиљада динара, као и обавезе према члановима Скупштине Друштва у износу од 455 хиљада динара, које су укалкулисане за месец децембар 2021. године у висини која је одређена у складу са Одлуком о висини накнаде и накнаде трошкова представника чланова Друштва за рад у Скупштини Друштва број VIII/2012-05 од 7. марта 2012. године.

Структуру обавеза по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода евидентираних у износу од 186 хиљада динара, чине:

Табела број 25: Приказ осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
<b>Обавезе за порез на додатну вредност</b>	
Обавезе за порез на додатну вредност	72
<b>Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</b>	
Остале обавезе за порез	38
Обавезе за локалну комуналну таксу	8
Обавезе за порез за накнаду чланова Скупштине Друштва	68
<b>Укупно:</b>	<b>114</b>
<b>Укупно:</b>	<b>186</b>

Обавезе за порез на додатну вредност евидентиране су у износу од 72 хиљаде динара, а обухватају обавезе за разграничени ПДВ по датим авансима.

Остале обавезе за порез исказане су у укупном износу од 114 хиљада динара, а односе се на обавезе за порез на доходак грађана по основу превоза запослених исплаћеног изнад неопорезивог износа у износу од 38 хиљада динара, обавезе за локалну комуналну таксу у износу од осам хиљада динара, као и обрачунате обавезе за порез за накнаду чланова Скупштине Друштва у износу од 68 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да остале краткорочне обавезе, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.14. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења евидентирана су у пословним књигама у износу од 802 хиљаде динара, а односе се у целости на унапред обрачунате трошкове који терете текући обрачунски период, а нису фактурисани у периоду на који се односе (електрична енергија, телефонске услуге и сл.).

На основу узорковане документације, утврђено је да краткорочна пасивна временска разграничења, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



## 2.2.2. Биланс успеха

Друштво је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 652 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу од 201.840 хиљада динара и укупних расхода у износу од 201.188 хиљада динара.

Добитак из редовног пословања пре опорезивања увећан је за позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода у износу од 799 хиљада динара, што чини укупан, остварени нето добитак пре опорезивања у износу од 1.451 хиљаде динара.

Добитак пре опорезивања умањује се за порески расход период обрачунат у износу од 72 хиљаде динара, што чини износ нето добити од 1.379 хиљада динара.

Структура пословних, финансијских и осталих прихода и расхода, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 26: Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни приходи/расходи	201.791	201.176	615
Финансијски приходи/расходи	38	12	26
Остали приходи/расходи	11	-	11
<b>Губитак из редовног пословања пре опорезивања</b>	<b>201.840</b>	<b>201.188</b>	<b>652</b>
Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промене рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода	-	-	799
<b>Добитак пре опорезивања</b>	-	-	<b>1.451</b>
Порески расходи периода	-	-	72
<b>Нето губитак</b>	-	-	<b>1.379</b>

### 2.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи Друштва евидентирани су у укупном износу од 201.791 хиљаде динара, а структура ових прихода дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Приказ пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	9.789	11.077
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	-	1.111
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	(470)	
Остали пословни приходи	192.472	161.755
<b>Укупно:</b>	<b>201.791</b>	<b>173.943</b>



### 2.2.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту евидентирани у износу од 9.789 хиљада динара односе се на:

Табела број 28: Приказ структуре прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од извршених услуга	3.979
Приходи од продаје готових производа	5.810
<b>Укупно:</b>	<b>9.789</b>

Приходи од извршених услуга исказани у износу од 3.979 хиљада динара обухватају услуге транспорта муља, пружене на основу закљученог Споразума о пословној сарадњи између „Регионалне депоније“, доо, Суботица и ЈКП „Водовод и канализација“, Суботица, број III-4/2020 од 16. јануара 2020. године, а евидентирани су на основу појединачних, месечних рачуна, које је испоставило Друштво.

Правни интерес за закључење поменутог Споразума је, с једне стране потреба ЈКП „Водовод и канализација“, Суботица да врши одлагање муља и с друге стране, потреба Регионалне депоније, доо, Суботица да врши пробно компостирање стабилизованог муља ради утврђивања квалитета компоста у складу са пројектованим процедурама, количинама и квалитету биоразградивог отпада, а сходно одредбама Решења добијеним од Покрајинског секретеријата за урбанизам и заштиту животне средине АП Војводине.

Приходи од продаје производа евидентирани су у пословним књигама у износу од 5.810 хиљада динара, а остварени су продајом секундарних сировина предузећима која се баве откупом секундарних сировина (отпадни папир, картон, пет амбалажа, лименке, обичан лим, отпадне гуме) и са којима Друштво (као оператер-испоручилац отпада) има закључене уговоре, у којима је регулисана врста секундарних сировина која је предмет откупа, цена односно накнада која се плаћа по основу откупа, као и остваривање права на наплату субвенције за откупљене количине секундарних сировина.

Уговори су закључени са:

- „Екостар пак“, доо, Умка - Уговор број III-131/2019-3 од 4. марта 2021. године;
- „Технопапир“, доо, Београд-Земун - Уговор број III-105/2021 од 25. јуна 2021. године;
- „Есо Fenix B team“, доо, Суботица - Уговор број III-2/2021 од 13. јануара 2021. године;
- „Есо-Recycling“, доо, Нови Сад - Уговор број III-134/2021 од 22. новембра 2021. године;
- „Lafarge BFC“, доо, Беочин - Уговор број III-93/2021 од 13. маја 2021. године;
- „Ecology sistem“, доо, Врбас - Уговор број III-3/2021 од 18. јануара 2021. године;
- „Greentech“, доо, Нови Сад - Уговор број III-162/2020 од 3. децембра 2020. године са припадајућим анексима.

### 2.2.2.1.2. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа

Смањење вредности залиха недовршених и готових производа евидентирано је у пословним књигама на дан извештајног периода у износу од 470 хиљада динара, а односе се на промене вредности залиха у току обрачунског периода које се књиговодствено обухватају



у оквиру класе 9 – обрачун трошкова и учинака, а на крају обрачунског периода се исказују у финансијском књиговодству, као однос крајњег стања залиха у односу на почетно стање.

Према подацима добијеним из књиговодства обрачуна трошкова и учинака (класа 9), у току обрачунског периода дошло је до смањења вредности залиха готових производа, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 29: Приказ смањења вредности залиха готових производа

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
<b>Готови производи</b>	
Вредност готових производа на дан 1.јануара 2021.	1.111
Вредност готових производа на дан 31.децембра 2021.	(641)
<b>Смањење вредности залиха готових производа</b>	<b>470</b>

### 2.2.2.1.3. Остали пословни приходи

Остали послови приходи остварени у 2021. години у износу од 192.472 хиљаде динара обухватају:

Табела број 30: Приказ осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходе по основу накнаде штете	324
Приходи од укидања условљених донација	191.350
Приходи од закупа	798
<b>Укупно:</b>	<b>192.472</b>

Приходи по основу накнаде штете евидентирани су у износу од 324 хиљаде динара, а односе се на наплаћене штете од осигуравајућег друштва „ДДОР“, ад, Нови Сад у износу од 258 хиљада динара и „WIENER осигурање“, Београд у износу од 65 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да је Друштво евидентирало на рачуну осталих пословних прихода износ од 323 хиљаде динара, који се односи на приходе остварене по основу наплате штете (група 64), уместо на рачуну осталих прихода (група 67), чиме није поступило у складу са чланом 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

**Ризик:** Евидентирање прихода који по врсти не припадају датој класификацији, проузрокује ризик од њиховог необјективног исказивања у пословним књигама Друштва.

**Препорука број 8:** Препоручује се Друштву да приходе по основу штете евидентира на рачуну који је одговарајући за дату врсту прихода, како је прописано Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Приходи од укидања условљених донација исказани су у укупном износу од 191.350 хиљада динара, а структуру ових прихода чини:



Табела број 31: Приказ осталих пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Приходи од укидања условљених донација	170.307
Приходи од укидања условљених донација по основу амортизације	21.043
<b>Укупно:</b>	<b>191.350</b>

Приходи од условљених донација исказани су у пословним књигама у укупном износу од 191.350 хиљада динара, а обухватају:

- Приходе по основу укидања условљених донација у износу од 170.307 хиљада динара, која чине давања финансијских средстава која су Друштву опредељена за покриће трошкова обављања делатности, сходно Уговору о финансирању трошкова покретања и обављања делатности Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом “Регионална депонија“, Суботица број III-38/2008 од 19. маја 2008. године и Анексу овог уговора из 2012. године. Оснивачи-чланови Друштва, обезбеђују финансијска средства Друштву, планирањем одговарајућих износа у својим буџетима, сразмерно учешћу удела члана Друштва у основном капиталу и са Друштвом закључују појединачне, годишње уговоре о суфинансирању трошкова функционисања Друштва, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 32: Приказ дугорочних одложених прихода и примљене донације

-у хиљадама динара-

Опис	Закључен са	Уговорени износ	Износ дозначених финансијских средстава у 2021. години
Уговор о суфинансирању трошкова функционисања Регионална депонија, доо, Суботица број II-89/2021/23. април 2021. године, Анекс Уговора број III-89/2021-1/28. децембар 2021. године	Општина Бачка Топола	23.080	23.080
Уговор о суфинансирању трошкова функционисања Регионална депонија, доо, Суботица III-99/2021/31. мај 2021. године, Анекс Уговора број III-99/2021-1/22. децембар 2021. године	Општина Чока	7.883	7.883
Уговор о суфинансирању трошкова функционисања Регионална депонија, доо, Суботица III-87/2021/20. април 2021. године, Анекс Уговора број III-87/2021-1/22. децембар 2021. године	Општина Кањижа	17.328	17.328
Уговор о суфинансирању трошкова функционисања Регионална депонија, доо, Суботица III-108/2021/31. мај 2021. године, Анекс Уговора број III-108/2021-1/28. децембар 2021. године	Општина Нови Кнежевац	7.812	7.812
Уговор о суфинансирању трошкова функционисања Регионална депонија, доо, Суботица III-88/2021/22. април 2021. године	Општина Сента	14.927	14.927
Уговор о суфинансирању трошкова функционисања Регионална депонија, доо, Суботица III-82/2021/17. март 2021. године, Решење о расподели средстава IV-08/I-401-1173/2020-1 од 13. септембра 2021. године	Град Суботица	97.277	97.277
Уговор о суфинансирању трошкова функционисања Регионална депонија, доо, Суботица III-19/2020/19. март 2020. године (део вредности уговора из 2020. године)	Општина Мали Иђош	2.000	2.000
<b>Укупно:</b>		<b>170.307</b>	<b>170.307</b>



Друштво подноси појединачне захтеве Градској управи Града Суботица - Секретаријату за пољопривреду и заштиту животне средине за пренос средстава, док остали чланови Друштва, врше трансфере новчаних средстава Друштву, динамиком која је предвиђена закљученим уговорима.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да Друштво у пословним књигама, не исказује потраживања од државних органа и организација (рачуни групе 22), приликом закључења уговора о суфинансирању трошкова функционисања Друштва, а са циљем бољег праћења прилива новчаних средстава и измирења обавеза по уговору од стране оснивача.

**Ризик:** Неевидентирањем потраживања од државних органа и организација у пословним књигама, проузрокује ризик од отежаног праћења закључених уговора о суфинансирању трошкова функционисања Друштва, а што утиче на објективност извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 9:** Препоручује се Друштву да приликом закључења појединачних уговора о суфинансирању трошкова функционисања Друштва са оснивачима, искаже у пословним књигама потраживања од државних органа и организација, а ради лакшег праћења уплаћених средстава и реализације уговора у целости.

Приходи од укидања условљених донација по основу амортизације, евидентирани су у износу од 21.043 хиљаде динара, а односе се на давања повезана са средствима у висини обрачунате амортизације (за 2021. годину), прибављених основних средстава, које је Друштво активирало и користи у процесу рада и пословања.

Приходи од закупа евидентирани у укупном износу од 798 хиљада динара, односе се на остварене приходе по основу давања на коришћење теретног возила - камиона по претходно закљученим уговорима и то:

- Уговора о коришћењу теретног возила број III-40/2017 од 27. јуна 2017. године, закљученим са ЈКП „7. Октобар“, Нови Кнежевац, по основу којег су испостављене месечне фактуре за накнаду за коришћење у износу од 33 хиљада динара месечно, што чини укупан износ на годишњем нивоу од 399 хиљада динара и
- Уговора о коришћењу теретног возила број III-42/201 од 28. јуна 2017. године, који је закључен са ЈП „Комунал“, Мали Иђош и на основу којег су испостављене месечне фактуре за накнаду за коришћење у износу од 33 хиљада динара месечно, што чини укупан износ на годишњем нивоу од 399 хиљада динара.

#### 2.2.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 201.176 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала, горива и енергије	34.315	32.137
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	85.551	65.417
Трошкови амортизације	23.110	21.375
Трошкови производних услуга	8.304	7.885



Назив	2021. година	2020. година
Нематеријални трошкови	49.896	45.839
<b>Укупно:</b>	<b>201.176</b>	<b>172.653</b>

### 2.2.2.2.1. Трошкови материјала, горива и енергије

Структуру трошкова материјала, горива и енергије који су исказани на дан извештајног периода, у износу од 34.315 хиљада динара чине:

Табела број 34: Структура трошкови материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови материјала и резервних делова	4.710
Трошкови канцеларијског материјала	723
Трошкови ауто-гума	851
Трошкови ситног инвентара	9
Трошкови воде	114
Трошкови реагенаса и лабораторијске опреме	290
Трошкови ХТЗ опреме	803
Трошкови садног материјала	59
Трошкови горива	18.122
Трошкови електричне енергије	5.793
Трошкови уља, мазива, антифриза	1.452
Трошкови канцеларијске опреме	1.389
<b>Укупно:</b>	<b>34.315</b>

Трошкови материјала и резервних делова исказани су у укупном износу од 4.710 хиљада динара, а односе се на набављене резервне делове за возила и други материјал, по фактурама добављача „Агро метал алати“, доо, Кањижа, „Visa prom“, Кањижа, „Техно-ПС-промет“, доо, Суботица, „Текнохgroup Србија“, доо, Врчин и др.

Трошкови канцеларијског материјала исказани су у износу од 723 хиљада динара, а евидентирани су на основу испостављених рачуна добављача „Биромаркет 024“, доо, Суботица.

Трошкови ауто-гума евидентирани су у износу од 851 хиљаде динара, а обухватају трошкове за прибављене ауто-гуме по рачуну добављача „Vlanix“, доо, Суботица у износу од 832 хиљада динара и добављача „Trgonelli“, Суботица у износу од 19 хиљада динара.

Трошкови ситног инвентара евидентирани су у износу од девет хиљада динара по рачуну добављача „ТЕННО-PS-PROMЕТ“, доо, Суботица.

Трошкови воде исказани су у укупном износу од 114 хиљада динара, а односе се на трошкове за утрошену воду у регионалном центру, трансфер станицама, као и рециклажним двориштима, а на основу испостављених фактура јавно комуналних предузећа.

Трошкови реагенаса и лабораторијске опреме евидентирани су у укупном износу од 290 хиљада динара, а обухватају прибављене реагенсе (натријум-хипохлорит, нитрити и сл.), као и лабораторијску опрему (лабораторијске чаше, сушачи и сл.) по појединачним рачунима добављача „Golden lab & engineering“, Земун и др.



Трошкови ХТЗ опреме евидентирани су у износу од 803 хиљаде динара, а подразумевају набавку ХТЗ опреме за запослене (радно одело, прслуци, рукавице, кожане ципеле и сл.) по испостављеним фактурама добављача „MODELLINA“ доо, Суботица.

Трошкови садног материјала исказани су у износу од 59 хиљада динара за набавку садница цвећа по рачуну добављача „RASADNIK GOLD“, сзтр, Суботица, које су намењене уређењу комплекса регионале депоније.

Трошкови горива исказани су у износу од 18.122 хиљаде динара, а односе се на утрошено гориво за возила и радне машине по рачунима добављача „Euro petrol“, доо, Суботица у износу од 17.888 хиљада динара, добављача „Euro gas“, доо, Суботица у износу од 152 хиљаде динара и по рачунима осталих добављача у износу од 82 хиљаде динара.

Директор Друштва је сачинио Правилник о условима и начину коришћења возила, број IV-23/2020 од 19. децембра 2020. године, којим су уређени услови и начин коришћења службених возила Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица, утврђени нормативи потрошње горива за свако возило појединачно, права и обавезе, као и поступања запослених у вези са коришћењем службених возила.

Друштво је успоставило евиденцију о пређеној километражи, као и просечној потрошњи горива по сваком возилу и радној машини.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да у пословним књигама Друштва евидентирано утрошено гориво по основу фактура добављача „Euro petrol“, доо, Суботица, које је точено на интерној пумпној станици, која се налази у склопу комплекса регионалне депоније, при чему је Друштво целокупну прибављену количину горива, која се допрема цистернама, исказало на рачуну расхода периода, односно није у финансијском књиговодству успоставило залихе горива, нити је извршен њихов попис са стањем на дан извештајног периода – 31. децембра 2021. године, како би се ускладило стварно и књиговодствено стање.

**Ризик:** Неевидентирањем у пословним књигама на рачуну залиха прибављено и утрошено гориво у складу са набавком и потрошњом истог, проузрокује ризик да обртна имовина, односно расходи не буде реално приказани, а што утиче на доношење одлука корисника финансијских извештаја.

**Предузета мера 2:** Друштво је извршило корекцију књижења рачуна од добављача за извршену набавку горива, на начин да је у пословним књигама примљене рачуне за гориво од добављача у 2022. години, које прибавља за потребе своје интерне пумпне станице, евидентирало на рачуну залиха горива, а утрошке горива исказало на рачуну расхода периода.

Трошкови електричне енергије у износу од 5.793 хиљада динара чине трошкови за утрошену електричну енергију комплекса регионалне депоније по рачуну добављача ЈП „Електропривреде Србије“, Београд у износу од 3.827 хиљада динара, као и за утрошену електричну енергију за рециклажна дворишта и трансферне центре у износу од 1.966 хиљада динара.

Трошкови уља, мазива, антифриза евидентирани су у износу од 1.452 хиљада динара, а обухватају утрошке уља, мазива и антифриза за возила и радне машине, које Друштво користи у своме пословању, а који су прибављени по рачуну добављача „Vlanix“, доо, Суботица.





Трошкови канцеларијске опреме исказани су у износу од 1.389 хиљада динара, а односе се на набавку канцеларијске опреме мање вредности, која не испуњава услове да буде призната као основно средство, према одредбама интерног акта (штампачи, усисивач и сл.).

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи на дан извештајног периода у укупном износу од 85.551 хиљада динара исказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 35: Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада	62.252
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	10.339
Остали лични расходи и накнаде	12.960
<b>Укупно:</b>	<b>85.551</b>

Обрачун и исплата зарада запосленима у Друштву уређени су:

- законском регулативом:
  - Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и другим прописима који уређују област зарада, као и
- интерним актима Друштва:
  - Правилником о раду број IV-18/2016 од 5. децембра 2016. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о раду од 5. децембра 2020. године, којима су утврђени права, обавезе и одговорности запослених код послодавца и за који је прибављена претходна сагласност надлежног органа свих оснивача;
  - Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Друштву са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица број IV-09/2021 од 8. марта 2021. године, којим су уређени организациони делови и јединице у Друштву и њихов делокруг, руковођење организационим деловима и јединицама, назив и опис послова, ниво и врста захтеване квалификације, потребна знања и способности, односно радно искуство и други посебни услови за рад на тим пословима, као и број извршилаца, а чијим ступањем на снагу је престао да важи Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Друштву из децембра 2017. године;
  - појединачним уговорима о раду и сл.

Просечан број запослених у Друштву у 2021. години износио је 71 лице. Током 2021. године, прекид радног односа закључен је са укупно пет лица, док је у радни однос примљено девет лица ради попуњавања упражњених радних места.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2021. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 36: Структура зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Основна зарада за време проведено на раду	38.908
Зарада за радни учинак	1.001
Увећана зарада за прековремени рад	68
Увећана зарада за минули рад	2.287
Накнада зараде за време годишњег одмора	4.504
Накнада зараде за дан празника	2.131
Накнада зараде за плаћено одсуство	226
Накнада зараде за боловање до 30 дана	470
Накнада зараде за боловање преко 30 дана	1.237
Накнада трошкова за исхрану у току рада	3.648
Накнада трошкова по основу регреса за коришћење годишњег одмора	7.772
<b>Укупно:</b>	<b>62.252</b>

Законом о раду, у члану 104. прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Правилником о раду Друштва, у члану 27., регулисано је да зарада за обављени рад и време проведено на раду се састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

#### **Основна зарада за време проведено на раду**

Основна зарада запосленог се утврђује уговором о раду, како је прописано у члану 28. Правилника о раду Друштва.

В.д. директор Друштва је, дана 8. марта 2021. године, донео Одлуку број V-17/2021 о утврђивању висине зараде запослених за 2021. годину, према којој су, за свако систематизовано радно место, одређене зараде (нето) у номиналном износу.

У току ревидираног периода, запосленима је обрачунат и исплаћен укупан износ основне зараде од 38.908 хиљада динара (брuto).

#### **Зарада за радни учинак – бонуси**

На основу члана 29. Правилника о раду утврђено је да директор Друштва може на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама исплатити зараду по основу радног учинка на основу критеријума и мерила:

- натпросечни допринос запосленог у остваривању пословних резултата;
- залагања запосленог у извршавању послова;
- тачност, прецизност и благовременост у извршавању послова.

По овом основу, у току ревидираног периода, запосленима је обрачунато и исплаћено 1.001 хиљада динара (брuto).

#### **Увећана зарада**

Према члану 30. Правилника о раду Друштва, односно члану 1. Правилника о изменама и допунама Правилника о раду, запослени има право на увећану зараду и то:

- за рад на дан празника који је нерадан дан - 110% од основице;
- за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде – 30% од основице;
- за прековремени рад – 26% од основице, а по овом основу је, у ревидираном периоду, обрачунато и исплаћено 68 хиљада динара (брuto);



- за рад у смени – 26 % од основице;
- за рад недељом – 15% од основице;
- и по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – 0,4% од основице, а по овом основу је, у ревидираном периоду, обрачунато и исплаћено запосленима износ од 2.287 хиљада динара (брuto).

### **Накнаде зарада**

Накнаде зарада обрачунате су и исплаћене за време одсуствовања са рада у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци, како је регулисано у члану 34. Правилника о раду Друштва и то:

- накнада зараде за време одсуствовања са рада због годишњег одмора у износу од 4.504 хиљада динара;
- накнада зараде за време одсуствовања са рада због плаћеног одсуства у износу од 226 хиљада динара;
- накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан у износу од 2.131 хиљада динара.

Према члану 35. Правилника о раду, регулисано је да је послодавац дужан исплатити запосленом накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и то:

- у висини од 65% ако је привремена спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада;
- у висини од 100% ако је привремена спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом на раду, као и због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације;

По овом основу, у току ревидираног периода, запосленима је обрачунато и исплаћено укупно 1.707 хиљада динара (брuto).

Према члану 22 и 23. истог акта, регулисано је да послодавац може одобрити запосленом исплату плаћеног одсуства до седам радних дана у календарској години по више основа, и с тим у вези, Друштво је запосленима обрачунало и исплатило, у ревидираном периоду, укупно 226 хиљада динара (брuto).

### **Накнада трошкова**

У члану 46. Правилника о раду Друштва, односно члану 3. Правилника о изменама и допунама Правилника о раду, регулисано је да је послодавац дужан да запосленом исплати:

- накнаду трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду, најмање у висини 250 динара дневно (брuto), а по овом основу у току ревидираног периода, Друштво је обрачунало и исплатило запосленима износ од 3.648 хиљада динара;
- регрес за коришћење годишњег одмора са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике за претходну годину, а исплаћује се месечно у висини 1/12 дела; осим тога, годишњи износ регреса се увећава за фиксни износ од 33 хиљаде динара, без пореза и доприноса, а по овом основу, у току ревидираног периода, Друштво је обрачунало и исплатило запосленима укупан износ од 7.772 хиљада динара.

Друштво је, у ревидираном периоду, у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>12</sup>, сачињавало обрасце за обрачун

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 27/14



средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу већинском оснивачу - граду Суботици, пре извршене исплате.

У ревидираном периоду, Друштво је извршило обрачун и уплату обавезе предвиђене Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>13</sup> у укупном износу од 529 хиљада динара.

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

Остали лични расходи и накнаде, исказани у износу од 12.960 хиљада динара, које је Друштво обрачунало и исплатило у ревидираном периоду, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Структура осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови накнада члановима Скупштине Друштва	2.268
Накнада трошкова погребних услуга	81
Трошкови солидарне помоћи	3.362
Накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла	6.753
Накнада трошкова смештаја на службеном путу у земљи и иностранству	43
Трошкови дневница на службеном путу у земљи и иностранству	53
Трошкови новогодишњих пакетића за децу	349
<b>Укупно:</b>	<b>12.960</b>

Трошкови накнада члановима Скупштине Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица, обрачунати су и исплаћени у укупном бруто износу од 2.268 хиљада динара, са припадајућим порезом.

Чланом 7. Уговора о оснивању Друштва, регулисано је ко чини чланове Друштва и колики су њихови удели, а сваки члан Друштва, како је утврђено у члану 13. истог акта, учествује у Скупштини Друштва, преко свог овлашћеног представника, именованог од стране надлежног органа члана на мандатни период од четири године.

Одлуком о висини накнаде и накнаде трошкова представника чланова Друштва за рад у Скупштини Друштва број VIII-2013-05 од 7. марта 2012. године, утврђене су накнаде за рад представника чланова Друштва у нето износу од 15 хиљада динара месечно, а за председника и заменика председника Скупштине Друштва у износу од 20 хиљада динара месечно (нето).

Накнада трошкова погребних услуга обрачунати су и исплаћени за једно запослено лице у укупном износу од 81 хиљаде динара, на основу приложене документације, сходно члану 46. Правилника о раду.

Трошкови солидарне помоћи обрачунати су у исплаћени у укупном износу од 3.362 хиљада динара, по основу члана 47. Правилника о раду, односно члана 4. Правилника о изменама и допунама Правилника о раду, а обухватају трошкове за исплату солидарне помоћи запосленима у висини од 41.800 динара по запосленом (нето) за ублажавање неповољног материјалног положаја, која је извршена на основу претходно донете Одлуке Директора Друштва број V-169/2020 од 21. децембра 2020. године, што чини укупан износ од 3.244 хиљаде динара, док преостали износ од 118 хиљада динара чини исплата солидарне помоћи за једно лице на име теже болести запосленог.

<sup>13</sup> "Службени гласник РС", број 36/09 и 32/13



Накнада трошкова превоза запослених на посао и са посла обрачуната је и исплаћена у укупном износу од 6.753 хиљада динара, а у складу са чланом 37. Правилника о раду, у висини цене најјефтиније превозне карте у јавном градском и приградском саобраћају.

Накнада трошкова смештаја на службеном путу у земљи и иностранству обрачунати су и исплаћени у укупном износу од 43 хиљаде динара, док су трошкови дневница на службеном путу у земљи и иностранству обрачунати и исплаћени у износу од 53 хиљаде динара, све у складу са чланом 37. Правилника о раду.

Трошкови новогодишњих пакетића за децу обрачунати су и исплаћени у укупном износу од 349 хиљада динара по донетој Одлуци директора Друштва број V-154/2021 од 6. децембра 2021. године, у висини од 7.750 динара по детету, што је у складу са чланом 49. Правилника о раду.

### 2.2.2.2.3. Трошкови амортизације

У пословним књигама Друштва, исказани су трошкови амортизације, на дан извештајног периода, у укупном износу од 23.109 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 38: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови амортизације	23.109
<b>Укупно:</b>	<b>23.109</b>

Структуру трошкова амортизације евидентираних у укупном износу од 23.109 хиљада динара чине трошкови амортизације нематеријалне имовине у износу од 98 хиљада динара, као и трошкови амортизације постројења и опреме у износу од 23.011 хиљада динара.

### 2.2.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2021. години су исказани у износу од 8.304 хиљада динара, а чине их:

Табела број 39: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови транспортних услуга	1.111
Трошкови услуга одржавања	2.933
Трошкови рекламе и пропаганде	89
Трошкови осталих услуга	4.171
<b>Укупно:</b>	<b>8.304</b>

Трошкови транспортних услуга који су у пословним књигама исказани у износу од 1.111 хиљада динара обухватају трошкове поштанских услуга у земљи у износу од 56 хиљада динара, трошкове интернета у износу од 621 хиљаде динара, као и трошкове фиксне и мобилне телефоније у износу од 434 хиљада динара.

Трошкове услуга одржавања који су у пословним књигама исказани у укупном износу од 2.933 хиљада динара, односе се на трошкове за услуге одржавања ПП апарата у износу од 42 хиљаде динара по рачунима добављача „ПРЕВИ-заштита од пожара“, доо, Суботица, трошкове вулканизерских услуга у износу од 304 хиљаде динара по рачунима добављача



„НОЕЛ 2011“ ПР Атила Суток, Ором, трошкови за услуге сервиса електроагрегата у укупном износу од 378 хиљада динара по рачунима добављача „Megaserving“, доо, Суботица, трошкове сервисирања радних машина у укупном износу од 316 хиљада динара по рачунима добављача „Текпохgroup Србија“ доо, Врчин, и „Хидроматик ср“, Ором, трошкове за услуге поправке цераде у износу од 109 хиљада динара по рачунима добављача „Агропарк“ доо, Ада, трошкове за одржавање информационог система у укупном износу од 252 хиљаде динара по рачунима добављача „Мега computer engineering“ доо, Београд, трошкове сервиса камиона у износу од 473 хиљаде динара по рачунима добављача Рихард Нађ, ПР Аутосервис, Ором, трошкове сервисирања службених возила у укупном износу од 205 хиљада динара по рачунима добављача „Ауто кућа ANNUS“ доо, Суботица и др.

Трошкови рекламе који су у пословним књигама исказани у износу од 89 хиљада динара, евидентирани су по рачуну добављача „Creative-line“, а односе се на трошкове за преправку рекламе.

Трошкове осталих услуга исказани у укупном износу од 4.171 хиљада динара обухватају следеће трошкове приказане у табеларном прегледу:

Табела број 40: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови услуга карактеризације отпада	78
Трошкови услуга анализе и мониторинга животне средине	1.049
Трошкове чишћења отпадних вода	866
Трошкови осталих услуга	2.178
<b>Укупно:</b>	<b>4.171</b>

Трошкови услуга карактеризације отпада исказани су у износу од 78 хиљада динара, а обухватају трошкове за пружене услуге лабораторијског испитивања карактеризације отпада ради одлагања на депонију и израде извештаја о испитивању отпада, по рачунима добављача „Институт Мол“ доо, Стара Пазова и „Институт за заштиту на раду“, ад, Нови Сад.

Трошкови услуга анализе и мониторинга животне средине евидентирани су у износу од 1.049 хиљада динара, а чине их трошкови за пружене услуге лабораторијског испитивања ваздуха, мерење емисије нивоа загађујућих материја у ваздуху на локацијама трансфер станица, испитивање земљишта и седимента, лабораторијско испитивање отпадних, површинских и подземних вода, све по рачунима добављача „Институт за заштиту на раду“, ад, Нови Сад, „Институт за ратарство и повртарство“, Нови Сад, као и „Институт Мол“, доо, Стара Пазова.

Трошкови чишћења отпадних вода су исказани у износу од 866 хиљада динара по рачунима добављача „Master clean express“, доо, Суботица за пружене услуге чишћења и дезинфекције хале, радионице, индустријских подова.

Трошкови осталих услуга евидентирани у укупном износу од 2.178 хиљада динара, а обухватају трошкове здравствених прегледа радника у укупном износу од 143 хиљаде динара по рачунима добављача Домова здравља, трошкове чишћења септичких јама у износу од 82 хиљаде динара по рачунима добављача „Потиски водовод“, доо, Хоргош, трошкове чишћења таложника са канала у износу од 55 хиљада динара по рачунима ЈКП „Водовод и канализација“, Суботица, трошкове уградње клима уређаја у износу од 38 хиљада динара по рачуну добављача „Smartcom“, доо, Бачка Топола, трошкове за контролу и припрему за оверу мерила и вага у износу од 96 хиљада динара по рачуну добављача „Вагар“, ад, Футог,



трошкове услуга са дроном у укупном износу од 46 хиљада динара по рачунима добављача „DRONTEN“ ПР Арпад Плетикосић, Ором, трошкове за услуге рада ровокопача-Нidromек у износу од 224 хиљаде динара по рачуну добављача ЈКП „Комград“, Бачка Топола и остале услуге у износу од 1.494 хиљада динара по рачунима различитих добављача.

#### 2.2.2.2.5. Нематеријални трошкови

У пословним књигама Друштва, исказани су нематеријални трошкови, на дан извештајног периода, у укупном износу од 49.896 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 41: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	28.831
Трошкови репрезентације	256
Трошкови премије осигурања	2.803
Трошкови платног промета	43
Трошкови чланарина	51
Трошкови пореза и накнада	16.573
Остали нематеријални трошкови	1.339
<b>Укупно:</b>	<b>49.896</b>

Трошкови непроизводних услуга исказани у укупном износу од 28.831 хиљаде динара обухватају:

- трошкове ревизије финансијских извештаја евидентираних на основу рачуна добављача „Finodit“, доо, Београд у износу од 160 хиљада динара;
- трошкове адвокатских услуга у укупном износу од 1.234 хиљада динара по рачунима добављача - адвокатске канцеларије Андреа Шарњаи, Сента у износу од 450 хиљада динара за пружене саветодавне услуге, добављача „Ecreate“ - Елена Јанковић, ПР, Агенција за техничко саветовање, Београд у износу од 714 хиљада динара за услугу припреме документације за издавање интегрисане дозволе (ИРРС дозволе) и добављача „Delego consulting“, Суботица, у износу од 70 хиљада динара за пружене за консултатске услуге у области јавних набавки;
- трошкове превоза у износу од 421 хиљада динара по рачунима добављача – адвокатске канцеларије Славен Бачић, Суботица у износу од 57 хиљада динара, адвокатске канцеларије Силађи Миклош, Бечеј у износу од 233 хиљаде динара и адвокатске канцеларије Андреа Шарњаи, Сента у износу од 130 хиљада динара;
- трошкове стручног усавршавања запослених (котизације за семинаре/webinare, обука за ФУК, обука за корпоративно управљање и др.) у укупном износу од 368 хиљада динара по рачунима више добављача;
- трошкове закупа рачуноводственог програма евидентираних у износу од 232 хиљаде динара, који се односе на апликативни софтвер за обрачун зарада запослених, прибављен по рачуну добављача „Привредни саветник- информационе технологије“, доо, Београд;
- трошкове услуга обезбеђења објеката комплекса регионалне депоније (Биково, Сента, Кањижа, Бачка Топола, Мали Иђош, Чока, Нови Кнежевац) који су исказани у укупном износу од 24.428 хиљада динара по рачунима добављача „ALARM SYSTEMS“, доо, Суботица;
- трошкове заштите на раду и противпожарне заштите исказане у износу од 1.031 хиљаде динара који се односе на испостављене фактуре добављача „Центар за безбедност и



заштиту од пожара“, доо, Суботица у износу од 300 хиљада динара, добављача „Институт заштита превентива“, доо, Суботица у износу од 97 хиљада динара и др.

- трошкове рачуноводствених услуга у износу од 399 хиљада динара, по испостављеним фактурама добављача „FINEKO CS“, Суботица којем је поверено вођење пословних књига за Друштво;

- остале непроизводне услуге у укупном износу од 558 хиљада динара које обухватају трошкове услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације по рачунима добављача „Ekološko sanitarni centar“, доо, Суботица у износу од 220 хиљада динара, “Вага монт“, доо, Београд у износу од 150 хиљада динара за услуге контролног прегледа камионске ваге, трошкове превоза радне машине по рачуну добављача „Војпут“, доо, Суботица у износу од 35 хиљада динара и др.

Трошкови репрезентације исказани су у укупном износу од 256 хиљада динара, а највећим делом се односе на трошкове хране и пиће по испостављеним фактурама добављача „Mercator“ доо, Нови Сад у износу од 177 хиљада динара, а мањим делом на друге трошкове репрезентације, по испостављеним фактурама више добављача.

Трошкови премије осигурања евидентирани су у укупном износу од 2.803 хиљада динара, а обухватају исказане трошкове премије осигурања имовине Друштва, на основу закључених полиса осигурања са осигуравајућом кућом „ДДОР Нови Сад“, адо, Нови Сад у износу од 2.624 хиљада динара, као и трошкове за регистрацију возила – технички преглед по рачунима добављача „SMB – Механизација и транспорт“, ад, Суботица у износу од 179 хиљада динара.

Трошкови платног промета исказани у износу од 43 хиљада динара, односе се на плаћене трошкове платног промета у земљи по текућем рачуну Друштва.

Трошкови чланарина евидентирани у укупном износу од 51 хиљада динара, односе се на трошкове чланарине пословним удружењима.

Трошкови пореза и накнада евидентирани су у износу од 16.573 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 42: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови пореза - 10% пореза на субвенције	15.483
Комунална такса за истицање фирме	132
Трошкови накнаде заштите и унапређења животне средине	250
Трошкови накнада за одводњавање	67
Трошкови накнада за коришћење вода	2
Трошкови накнада за испуштену воду	9
Трошкови пореза за учешће у финансирању особа са инвалидитетом	529
Таксе	43
Трошкови пореза -1% пореза по одбитку за секундарне сировине	58
<b>Укупно:</b>	<b>16.573</b>

Трошкови пореза - 10% пореза на субвенције, исказани су у износу од 15.483 хиљаде динара, а на основу месечног обрачуна ПДВ по стопи од 10% на износ примљених новчаних средстава добијених од оснивача.





Комунална такса за истицање фирме на пословном простору за 2021. годину евидентирана је у укупном износу од 132 хиљаде динара на основу достављених појединачних решења локалне пореске администрације (Суботица, Бачка Топола, Чока).

Трошкови накнаде заштите и унапређења животне средине исказани су у укупном износу од 250 хиљада динара по појединачним решењима локалних пореских администрација за 2021. годину у износу од 36 хиљада динара за сваку општину која је, као члан Друштва, у саставу комплекса регионалне депоније.

Трошкови накнада за одводњавање евидентирани су у износу од 67 хиљада динара по појединачним решењима ЈП „Воде Војводине“, Нови Сад за Биково и Мали Иђош.

Трошкови накнада за коришћење вода за 2021. годину у износу од две хиљаде динара по појединачним решењима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, АП Војводине за Биково и Кањижу.

Трошкови за испуштену воду у износу од девет хиљада динара исказани су по Решењу Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, АП Војводине за Биково.

Трошкови пореза за учешће у финансирању особа са инвалидитетом обрачунати су приликом обрачуна и исплате зарада запослених, у укупном износу од 529 хиљада динара, односно за сваки месец у износу од 44 хиљаде динара.

Таксе су евидентирани у износу од 43 хиљаде динара.

Трошкови пореза по одбитку у износу од 1% за секундарне сировине су евидентирани у износу од 58 хиљада динара, а обрачунати су и исказани у складу са чланом 40. Закона о порезу на добит правних лица.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да:

- поједини расходи у пословним књигама Друштва, у износу 797 хиљада динара, нису реално исказани, односно исти нису приказани у складу са датом врстом трошка, како је прописано чланом 42. и 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и то:

- трошкови здравствених прегледа радника у укупном износу од 143 хиљаде динара по више рачуна добављача - Домова здравља Суботица, Сента, Кањижа и Бачка Топола, који су евидентирани на рачуну трошкова осталих производних услуга (група рачуна 53), уместо на рачуну трошкова непроизводних услуга (група рачуна 55);

- трошкови за услуге заступања пред судом адвокатске канцеларије Андреа Шарњаи, Сента у износу од 62 хиљаде динара по рачуну број 24/2021 од 30. децембра 2021. године и трошкове за услуге давања мишљења о интерном акту Друштва по рачуну број 41/21 од 26. априла 2021. године, адвокатске канцеларије Силађи Миклош, Бечеј у износу од 99 хиљада динара, који су исказани на рачуну трошкова осталих производних услуга (група рачуна 53), уместо на рачуну трошкова адвокатских услуга (група рачуна 55);

- трошкови за услуге чишћења унутрашњег и спољашњег контејнерског објекта по рачунима добављача „Master clean express“, доо, Суботица у износу од 458 хиљада динара број 811-21/28. јуна 2021. године и број 1828/1. децембра 2021. године, који су евидентирани на рачуну трошкови осталих производних услуга (група рачуна 53), уместо на рачуну трошкови услуга чишћења (група рачуна 55);



- трошкови превоза радне машине (булдожер) по рачуну добављача број 64/30. априла 2021. године „Војпут“, доо, Суботица, који је евидентиран у износу од 35 хиљаде динара, на рачуну трошкови других непроизводних услуга (група рачуна 55), уместо на рачуну други трошкови транспортних услуга (група рачуна 53).

**Ризик:** Евидентирање трошкова на рачунима који не припадају датој врсти трошка, проузрокује ризик од необјективног исказивања расхода у пословним књигама Друштва.

**Препорука број 10:** Препоручује се Друштву да рачуне добављача за извршене услуге евидентира у складу са врстом трошка прописаном Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### 2.2.2.3. Финансијски приходи

Структуру финансијских прихода, исказаних у укупном износу од 38 хиљада динара чине:

Табела број 43: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	1	-
Остали финансијски приходи	37	-
<b>Укупно:</b>	<b>38</b>	<b>-</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски приходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.2.4. Финансијски расходи

У пословним књигама Друштва, исказани су финансијски расходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од 12 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 44: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Расходи камата	2	11
Остали финансијски расходи	10	6
<b>Укупно:</b>	<b>12</b>	<b>17</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски расходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.2.5. Остали приходи

Структура осталих прихода исказаних у укупном износу од 11 хиљада динара приказана је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 45: Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Остали приходи	11	54
<b>Укупно:</b>	<b>11</b>	<b>54</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да остали расходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.6. Остали расходи

Табела број 46: Приказ осталих расхода -у хиљадама динара-

Опис	2021. година	2020. година
Остали расходи	-	620
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>	<b>620</b>

**2.2.2.7. Позитиван/негативан нето ефекат на резултат по основу добитка/губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода**

Табела број 47: Приказ нето добитка/губитка пословања -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	799	-
Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	-	-
<b>Нето добитак/губитак</b>	<b>799</b>	<b>-</b>

На рачуну нето добитка пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода евидентиран је износ од 799 хиљада динара који се односи на исправку грешке која је настала у претходном периоду (у 2020. години), а по основу исказивања прихода од укидања условљених донација по основу обрачунате амортизације средстава, који су грешком евидентирани у мањем износу.

#### 2.2.2.8. Нето добитак / губитак

Табела број 48: Приказ оствареног нето добитка/губитка -у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Добитак пре опорезивања	1.451	707
Порески расход периода	72	25
<b>Нето добитак/губитак:</b>	<b>1.379</b>	<b>682</b>

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



Табела број 49: Приказ обрачунаог пореза - у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Добитак пословне године	1.451
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дајбина	362
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	455
Примања запослених из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	(606)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	23.110
Амортизација заснована на пореским прописима	(22.791)
Порези, доприноси и друге дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход	113
Порези, доприноси и друге дажбине које не зависе од резултата пословања плаћене у пореском периоду, а које нису биле плаћене у претходном пореском периоду у коме је по том основу у пословним књигама обвезника био исказан расход	(128)
<b>Пореска основица – остварена добит</b>	<b>1.606</b>
<b>Обрачунати порез (15%)</b>	<b>241</b>
Умањење обрачунаог пореза	(169)
<b>Укупно обрачунати порез:</b>	<b>72</b>

### 2.2.3. Извештај о осталом резултату

Према члану 2. Закона о рачуноводству, Извештај о осталом резултату је финансијски извештај који чине ставке прихода и расхода, које нису признате у Билансу успеха, већ су према захтевима појединих МСФИ признате у оквиру капитала.

Приказане позиције у Извештају о осталом резултату за 2021. годину, Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица, презентоване су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

### 2.2.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству, Извештај о променама на капиталу је финансијски извештај у којем су приказане информације о променама на капиталу, током извештајног периода.

Извештај о променама на капиталу у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица, сачињен је на начин да истинито и објективно одражава стање капитала на дан извештајног периода, као и промене на позицијама капитала у току 2021. године, као и у претходној години, у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.



## 2.2.5. Извештај о токовима готовине

Према члану 2. Закона о рачуноводству, Извештај о токовима готовине је финансијски извештај у којем су приказане информације о приливима и одливима готовине и готовинских еквивалената, током извештајног периода.

Извештај о токовима готовине у периоду од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године, Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица, сачињен је на начин да истинито и објективно пружа информације о променама о готовинским еквивалентима и готовини Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања, у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине.

## 2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

Чланом 2. Закона о рачуноводству, регулисано је да Напомене уз финансијске извештаје представљају финансијски извештај који садржи описе или рашчлањавања ставки презентованих у осталим финансијским извештајима, примењене рачуноводствене политике, као и информације о ставкама које се нису квалификовале за признавање у овим извештајима а значајне су за оцену финансијског положаја и успешности пословања, као и остале информације у складу са захтевима МСФИ.

## 2.2.7. Потенцијалне обавезе

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

Друштво нема судских спорова које води против других правних и физичких лица, нити се против Друштва воде судски спорови, што је и обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје Друштва за 2021. године.

## 3. Друга питања у поступку ревизије

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

1) У вези са обрачуном зарада, накнада зарада и осталих личних расхода запослених:  
- Правилником о раду број IV-18/2016 од 5. децембра 2016. године, којим су утврђени права, обавезе и одговорности запослених код послодавца и за који је прибављена претходна сагласност надлежног органа свих оснивача, у члану 27. регулисано је да, зарада за обављени рад и време проведено на раду се састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде, док је у члану 28. утврђено да се основна зарада запосленог утврђује уговором о раду.



Истовремено, в.д. директор Друштва је, дана 8. марта 2021. године, донео Одлуку број V-17/2021 о утврђивању висине зараде запослених за 2021. годину, према којој су, за свако систематизовано радно место, одређене зараде (нето) у номиналном износу.

Осим тога, ни појединачним уговорима о раду запослених, нису утврђени елементи за обрачун и исплату основне зараде запослених, односно основна зарада је утврђена у номиналном износу, а у складу са поменутом Одлуком в.д. директора.

С обзиром да општим актом Друштва – Правилником о раду, нису утврђени елементи за обрачун и исплату основне зараде запослених, како је регулисано у члану 107. став 3. Закона о раду, тиме ни оснивачи - чланови Скупштине Друштва, који дају претходну сагласност на овај акт, нису упознати на који начин, односно у којој висини се вреднују систематизована радна места у Друштву.

- У Правилнику о раду, у члану 29., Друштво није утврдило у којој висини се исплаћује зарада по основу радног учинка запослених, док у у члану 46. истог акта, није утврђено у којој висини се исплаћује накнада трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЧВРСТИМ  
КОМУНАЛНИМ ОТПАДОМ „РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА“, СУБОТИЦА ЗА 2021.  
ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања на дан 31. децембра 2021. године.....	81
2. Биланс успеха .....	87
3. Извештај о осталом резултату .....	90
4. Извештај о променама на капиталу .....	92
5. Извештај о токовима готовине .....	95
6. Напомене уз финансијске извештаје .....	97





<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број 20354194	Шифра делатности 3821	ПИБ 105425742
Назив <b>DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSĆU ZA UPRAVLJANJE ČVRSTIM KOMUNALNIM OTPADOM REGIONALNA DEPONIJA SUBOTICA</b>		
Седиште <b>СУБОТИЦА, Биковачки Пут 280</b>		

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		2.165.228	2.178.335	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5	98	196	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Копираје, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		98	196	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	6	2.165.130	2.178.139	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011		252.925	273.742	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		1.912.205	1.904.397	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. ВИДОЛШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованеј вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	7	5.339	6.394	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		29.563	30.248	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	1.783	1.314	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		641	1.111	
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		1.142	203	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	2.769	3.249	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		2.769	3.249	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		1.060	3.285	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	10	804	3.030	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	11	256	255	
224	3. Потраживања по основу преллаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12	21.572	20.575	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	13	2.379	1.825	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		2.200.130	2.214.977	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	20	3.142	4.540	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	14	3.475	3.567	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		84	84	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		3.391	3.483	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		2.012	2.801	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		1.379	682	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415				
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430	15	2.175.750	2.195.921	
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		20.905	15.489	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	13.352	9.190	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		13.352	9.190	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		6.751	5.643	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	17	6.565	5.493	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	18	186	150	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	19	802	656	
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		2.200.130	2.214.977	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457	20	3.142	4.540	

у СУБОТИЦИ \_\_\_\_\_ Законски заступник  
 дана 24.03. 2022. године

Суботичка  
 Szabadka  
 Subotica

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



<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>20354194</b>	Шифра делатности <b>3821</b>	ПИБ <b>105425742</b>
Назив <b>DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA UPRAVLJANJE ČVRSTIM KOMUNALNIM OTPADOM REGIONALNA DEPONIJA SUBOTICA</b>		
Седиште <b>СУБОТИЦА, Биковачки Пут 280</b>		

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	21	201.791	173.943
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		9.789	11.077
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		9.789	11.077
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			1.111
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		470	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	22	192.472	161.755
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	23	201.176	172.653
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	24	34.315	32.137
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	25	85.551	65.417
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		62.252	46.178
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		10.339	7.689
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		12.960	11.550
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		23.110	21.375
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	26	8.304	7.885
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	27	49.896	45.839



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		615	1,290
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	28	38	
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		1	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		37	
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	29	12	17
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		2	11
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		10	6
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		26	
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			17
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040			
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	30	11	54
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	31		620
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		201.840	173.997
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		201.188	173.290
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		652	707
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047		799	
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		1.451	707





Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		72	25
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		1.379	682
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у SUBOTICA  
 дана 24.03.2022 године

Законски заступник  
*Dr. Jago Jelic*  
 Subotica

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





<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>20354194</b>	Шифра делатности <b>3821</b>	ПИБ <b>105425742</b>
Назив: <b>DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSĆU ZA UPRAVLJANJE ČVRSTIM KOMUNALNIM OTPADOM REGIONALNA DEPONIJA SUBOTICA</b>		
Седиште: <b>СУБОТИЦА, Биновански Пут 280</b>		

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		1.379	682
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>B. ОСТАЛИ СВЕОБХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, нефинансијска средства и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних прилива				
331	а) добитци	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
333	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		1.379	682
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у СУБОТИЦИ  
 дана 24.03.2022 године

законски заступник  

 СУБОТИЦА  
 Szabadka

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



<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број 20354194	Шифра делатности 3821	ПИБ 105425742
Назив <b>DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTU ZA UPRAVLJANJE ČVRSTIM KOMUNALNIM OTPADOM REGIONALNA DEPONIJA SUBOTICA</b>		
Седиште <b>СУБОТИЦА, Биковачки Пут 280</b>		

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	84	4010		4019		4028
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	84	4012		4021		4030
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	84	4014		4023		4032
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	84	4016		4025		4034
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	84	4018		4027		4036



Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	7.662	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	7.662	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-4.179	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	3.483	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	3.483	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-92	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	3.391	4063		4072	



Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад износа капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	7,746	4082	
2.	Ефекти ретровативне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	7,746	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076	0	4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	3,567	4086	
6.	Ефекти ретровативне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ година (р.бр. 5+6)	4079	3,567	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	3,475	4090	

у SUBOTICA  
 дана 24.03.2022 године



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



<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>20354194</b>	Шифра делатности <b>3821</b>	ПИБ <b>105425742</b>
Назив <b>DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA UPRAVLJANJE ČVRSTIM KOMUNALNIM OTPADOM REGIONALNA DEPONIJA SUBOTICA</b>		
Седиште <b>СУБОТИЦА, Биковачки Пут 280</b>		

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	184.322	157.352
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	11.966	13.936
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	172.356	143.416
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	181.642	139.243
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	93.883	75.604
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	83.997	61.913
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	73	234
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	2.863	1.492
8. Остали одливи из пословних активности	3014	826	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	2.680	18.109
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1.671	
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	1.671	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	2.938	2.025
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	2.938	1.116



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
З. Остали финансијски пасиви	3026		909
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	1.267	2.025
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Уношење основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	416	4.465
1. Откуп сопствених акција и учела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски леази	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	416	4.465
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	416	4.465
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	185.993	157.352
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	184.906	145.733
<b>Љ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050	997	11.619
<b>Б. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	20.575	8.956
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055		20.575

у Subotici  
 дана 24.03.2022 године

Законски заступник  
 Др. Глеба Јалевић  
 Subotica

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја о делатности правних лица, задруге и предузетника („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).





## NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

### 1. OPŠTE INFORMACIJE

Poslovno ime: DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA UPRAVLJANJE ČVRSTIM KOMUNALNIM OTPADOM REGIONALNA DEPONIJA SUBOTICA

Sedište Društva: Subotica, Bikovački put 280

Društvo je osnovano 21.11.2007. godine

Matični broj: 20354194

Poreski identifikacioni broj: 105425742

Šifra osnovne delatnosti: 3821

Naziv osnovne delatnosti: tretman i odlaganje otpada koji nije opasan

Na osnovu Zakona o računovodstvu rukovodstvo Društva je donelo odluku da se na sastavljanje finansijskih izveštaja za 2020. godinu i ubuduće primenjuju Međunarodni računovodstveni standardi (dalje: MRS) i Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (dalje: MSFI) objavljenim u "Sl. glasniku RS", br. 92/2019. Na osnovu toga, usvojeni su interni akti, Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama. MRS i MSFI se primenjuju na sastavljanje finansijskih izveštaja za 2021. godinu.

Prosečan broj zaposlenih u 2020. godini je 70.



## 2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

### Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2021. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu.

Finansijski izveštaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona. Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu primenjuje MRS i MSFI.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo značajne računovodstvene politike i značajne računovodstvene procene obelodanjene u daljem tekstu, unutar naslova Napomena 3. i 4., koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

### Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2020. godine

### Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko primenjeni standardi ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

## 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

### Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,
- 3) ako se može identifikovati, odnosno prepoznatljiva je,

Nematerijalna imovina je prepoznatljiva ako je:

- (a) odvojiva, odnosno kada se može odvojiti ili odeliti od društva i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo pojedinačno ili zajedno sa povezanim



ugovorom, prepoznatljivom imovinom ili obavezom, bez obzira da li Društvo ima nameru da to uradi ili

(b) nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonitih prava, bez obzira da li su ta prava prenosiva ili odvojiva od Društva ili od drugih prava i obaveza.

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čine:

- a) nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- b) svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Direktno pripisivi troškovi koji se mogu kapitalizovati su:

- troškovi primanja zaposlenih nastalih direktno u procesu dovođenja imovine u radno stanje;
- profesionalne naknade nastale direktno u procesu dovođenja imovine u radno stanje; i
- troškovi testiranja pravilnog funkcionisanja imovine.

Primeri izdataka koji ne čine deo nabavne vrednosti nematerijalne imovine, već terete rashod perioda su:

- troškovi uvođenja novog proizvoda ili usluge (uključujući troškove reklamiranja i promovisanja);
- troškovi vođenja poslova na novoj lokaciji ili sa novom grupom kupaca (uključujući troškove obuke osoblja); i
- administrativni i drugi opšti režijski troškovi.

Interno generisani gudvil kao i interno generisani zaštitni znakovi, impresumi, izdavački naslovi, liste kupaca i stavke slične sadržine se ne priznaju kao nematerijalna imovina. Ovakve stavke se priznaju kao rashod perioda.

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

Korisni vek nematerijalne imovine je određen. Stope amortizacije za određene vrste nematerijalnih ulaganja su:

Opis	Stopa amortizacije
Ulaganja u razvoj	od 5,00 – do 20,00%
Licence	od 5,00 – do 20,00%
Softver	od 5,00 – do 20,00%
Ostala nematerijalna imovina	od 5,00 – do 20,00%

Korisni vek nematerijalne imovine koja se ne amortizuje se ponovo razmatra u svakom periodu kako bi se utvrdilo da li događaji i okolnosti i dalje podržavaju pretpostavku neograničenog korisnog veka te imovine. Ukoliko to nije slučaj, promena procene korisnog veka iz neograničenog u ograničeni se računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene u skladu sa MRS 8.



Nematerijalna imovina koja ima neograničen vek trajanja I goodwill se ne amortizuju već se na datum svakog bilansa stanja testiraju na obezvrđenje. Za nematerijalnu imovinu se smatra da ima neograničen korisni vek, ukoliko se na osnovu analize svih relevantnih faktora ne može predvideti završetak perioda u kome se očekuje da će nematerijalna imovina generisati prilive neto tokova gotovine u Društvo.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalne imovine se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalna imovina rashodovana, odnosno prodata, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Ako se nematerijalna imovina stiče u poslovnoj kombinaciji, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum sticanja.

Ako se nematerijalna imovina stiče pomoću državnog davanja, nabavna vrednost nematerijalne imovine je njena fer vrednost na datum kada je davanje dobijeno.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

Naknadno merenje nematerijalne imovine vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Na kraju svakog izveštajnog perioda Društvo procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nematerijalne imovine umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadiivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadiivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

#### Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su, saglasno MRS – 16, materijalne stavke koje se:

- (a) drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i
- (b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

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

Nabavna vrednost/cena koštanja neke nekretnine, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ako, i samo ako:

- (a) je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo; i
- (b) se nabavna vrednost/cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti.

Nabavna vrednost/cena koštanja nekretnina, postrojenja i opreme obuhvata:

- (a) fakturnu cenu, uključujući uvozne takse i poreze po osnovu prometa koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata.
- (b) sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje menadžment.
- (c) inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano, što je obaveza koja se u Društvu nameće bilo kada se



sredstvo nabavi ili kao posledica korišćenja sredstva u toku određenog perioda za sve druge svrhe osim za proizvodnju zaliha u tom periodu.

Direktno pripisivi troškovi su:

- troškovi primanja zaposlenih (kao što je definisano u MRS 19 Primanja zaposlenih) koji nastaju direktno u izgradnji ili nabavci nekretnine, postrojenja i opreme;
- troškovi pripreme terena;
- inicijalni troškovi isporuke i manipulativni troškovi;
- troškovi instaliranja i montaže;
- troškovi provere da li sredstvo normalno funkcioniše, umanjeni za neto prihode od prodaje bilo kog sredstva proizvedenog tokom dovođenja sredstva na datu lokaciju i u dato stanje (kao što su uzorci proizvedeni prilikom testiranja opreme); i
- profesionalne naknade.

Ulaganja koja se ne uključuju u nabavnu vrednost/cenu koštanja nekretnine, postrojenja i opreme su:

- troškovi otvaranja nove fabrike;
- troškovi uvođenja novog proizvoda ili usluge (uključujući troškove reklamiranja i promovisanja);
- troškovi vođenja poslova na novoj lokaciji ili sa novom grupom kupaca (uključujući troškove obuke osoblja); i
- administrativni i drugi opšti režijski troškovi.

Sredstva koja zadovoljavaju uslove za priznavanje kao nekretnine, postrojenja i oprema, ali im je nabavna vrednost niža od 60.000,00 dinara, priznaju se kao rashod perioda ili alat i inventar shodno članu 8. ovog pravilnika.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se u korist ili na teret izveštaja o ukupnom rezultatu, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjenje vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada Društvo očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

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



Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstava, procenjenom od strane rukovodstva Društva primenom proporcionalne metode amortizacije. Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

Opis	Stopa amortizacije
<b>NEKRETNINE</b>	
Građevinski objekti	od 2,00 - do 4,00%
<b>OPREMA</b>	
Računari i oprema za računare	20%
Transportna sredstva	7,14%
Oprema za obavljanje delatnosti	6,67 – 20%
Nameštaj	12,5%
Kontejneri	16,67%
Mobilni telefoni	33,33%
Prikolice	10%

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od 1. narednog meseca kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Rezidualna vrednost i korisni vek sredstva se proveravaju barem na kraju svakog datuma bilansa stanja, i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procena, promenu(e) treba obračunati u skladu sa MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Zemljište, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

Na kraju svakog izveštajnog perioda društvo procenjuje da li postoje bilo kakve naznake da je vrednost nekretnina, postrojenja i opreme umanjena. Ako postoje takve naznake procenjuje se nadoknadivi iznos i u slučaju kada je on manji od knjigovodstvene vrednosti, Društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos, uz priznavanje gubitka zbog umanjenja vrednosti.

#### Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina (zemljište ili objekat - ili deo objekta ili oboje) koju drži (vlasnik ili korisnik lizinga u okviru finansijskog lizinga) u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrednosti kapitala ili i jednog i drugog, a ne za:

- (a) korišćenje u proizvodnji ili nabavci dobara ili usluga ili u administrativne svrhe; ili
- (b) prodaju u redovnom toku poslovanja.

Nekretnina koju koristi vlasnik nije investiciona nekretnina.



Investicione nekretnine se priznaju kao sredstvo ako i samo ako:

- (a) je verovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine; i
- (b) se nabavna vrednost investicione nekretnine može pouzdano odmeriti.

Investiciona nekretnina se u početku odmerava po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja. Troškovi transakcije se uključuju u početno odmeravanje.

Nabavna vrednost kupljene investicione nekretnine obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktno pripisive izdatke. Direktno pripisive izdatke predstavljaju, na primer, naknade za profesionalne pravne usluge, takse za prenos imovine i ostali troškovi transakcija.

Početna nabavna vrednost investicione nekretnine koja se drži pod lizingom i koja je klasifikovana kao investiciona nekretnina je niža od sledeće dve vrednosti: fer vrednosti nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja lizinga. Ekvivalentan iznos se priznaje kao obaveza.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se iskazuju po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na tržištu koju godišnje utvrđuje interna komisija Društva, a po potrebi eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda.

Kada Društvo ima nekretninu koju drži u okviru poslovnog lizinga i klasifikuje je kao investicionu nekretninu, metod fer vrednosti je obavezan za naknadno merenje.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da izdaci mogu pouzdano da se izmere. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Društvo treba da vrši prenos nekretnine na investicione nekretnine ili sa njih onda i samo onda kada dođe do promene namene. Do promene namene dolazi kada nekretnina ispuni ili prestane da ispunjava definiciju investicione nekretnine i postoji dokaz o promeni namene. Sama za sebe, promena namere rukovodstva po pitanju namene nekretnine ne predstavlja dokaz o promeni namene.

Investicione nekretnine prestaju da se priznaju po otuđenju ili kada se investiciona nekretnina trajno povuče iz upotrebe i ne očekuju se nikakve buduće ekonomske koristi od njegovog otuđenja. Dobici ili gubici koji nastaju usled povlačenja ili otuđenja investicione nekretnine se utvrđuju kao razlika između neto prihoda od otuđenja i knjigovodstvene vrednosti sredstva i priznaju u bilansu uspeha u periodu povlačenja ili otuđenja

#### Biološka sredstva

Višegodišnji zasad je živa biljka koja:

- (a) se koristi u proizvodnji poljoprivrednih proizvoda ili njihovim snabdevanjem;
- (b) bi trebalo da donosi plod u više od jednog perioda; i
- (c) za koju postoji mala verovatnoća da će biti prodana kao poljoprivredni proizvod, osim moguće prodaje na otpad.

Biološko sredstvo je živa životinja ili biljka.



Društvo priznaje biološko sredstvo ili poljoprivredni proizvod samo onda:

- (a) kada Društvo kontroliše sredstvo kao rezultat prethodnih događaja;
- (b) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo; i
- (c) kada se fer vrednost ili nabavna vrednost sredstva može pouzdano odmeriti.

Biološko sredstvo se odmerava prilikom početnog priznavanja i na kraju svakog izveštajnog perioda po fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje, osim u slučaju kada se fer vrednost ne može pouzdano odmeriti.

### Zalihe

Zalihe su sredstva:

- (a) koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja;
- (b) u procesu proizvodnje za takvu prodaju; ili
- (c) u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Društvo može kasnije da povрати od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Kada se zalihe prodaju, njihova knjigovodstvena vrednost se priznaje kao rashod perioda u kom se priznaje i prihod povezan sa njima. Iznos bilo kog otpisa zaliha na neto ostvarivu vrednost i svi gubici zaliha se priznaju kao rashod u periodu u kom je nastao otpis ili gubitak. Iznos bilo kog poništavanja otpisa zaliha, koje se radi zbog povećanja neto ostvarive vrednosti, priznaje se kao umanj enje iznosa zaliha priznatih kao rashod u periodu u kojem je poništavanje izvršeno.

### *Zalihe sitnog inventara*

Sitan inventar ima koristan vek trajanja manji od godinu dana. Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Stavljanjem u upotrebu sitnog inventara otpisuje se 100% njegove vrednosti upotrebom računa ispravke vrednosti.

### *Zalihe materijala i robe*

Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se





može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala i robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha materijala i robe posebno.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svodenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodate robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala i robe, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha.

Vrednost zaliha može postati nenadoknativa ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvođači u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

#### *Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda*

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda mere se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u toku redovnog poslovanja, umanjena za procenjene troškove dovršavanja proizvodnje i troškove prodaje.

Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, i ostale direktne troškove. Indirektni troškovi se raspoređuju uz pomoć određenih ključeva.

Primeri troškova koji se ne uključuju u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha i priznaju se kao rashod perioda u kom su nastali su:

- a) izuzetno visoki iznosi utrošenog materijala, rada ili drugi proizvodni troškovi;
- b) troškovi skladištenja, osim ako su ti troškovi neophodni u proizvodnom procesu pre sledeće faze proizvodnje;
- c) opšti administrativni troškovi koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje; i
- d) troškovi prodaje.

#### Finansijski instrumenti

Svi finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti plus transakcioni troškovi, ako ih ima. Izuzetak su potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima, koja se u tom slučaju odmeravaju po vrednosti transakcije.



## Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja Društva podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koja se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja uključuju se u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

## Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njim suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Lizing se klasifikuje kao poslovni lizing, ako se njim ne prenose suštinski svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

Da li je lizing finansijski ili poslovni, zavisi od suštine transakcije, a ne od forme ugovora. Primeri situacija koje pojedinačno ili zajedno, upućuju na klasifikovanje lizinga kao finansijskog su:

- (a) lizingom se prenosi vlasništvo nad sredstvom na korisnika lizinga do kraja trajanja lizinga;
- (b) korisnik lizinga ima opciju da kupi sredstvo po ceni za koju se očekuje da će biti znatno niža od fer vrednosti na datum kada se opcija može iskoristiti, i kada je na početku lizinga razumno očekivati da će se opcija iskoristiti;
- (c) trajanje lizinga se odnosi na veći deo ekonomskog veka sredstva, čak iako se vlasništvo ne prenosi;
- (d) na početku lizinga sadašnja vrednost minimalnih plaćanja za lizing veća je ili jednaka ukupnoj fer vrednosti sredstva koje je predmet lizinga; i
- (e) sredstva koja su predmet lizinga su specifične prirode, tako da ih bez značajnih modifikacija može koristiti samo korisnik lizinga.

## Finansijski lizing

U momentu zaključivanja ugovora o lizingu i datuma obavezivanja strana da će se pridržavati glavnih odredbi ugovora o lizingu na taj dan se lizing klasifikuje bilo kao operativni, bilo kao finansijski lizing.

Kada je Društvo zakupac, priznaje finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosu koji je na početku trajanja lizinga jednak fer vrednosti zakupljenih sredstava ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja lizinga, ako je ona niža.

Kod finansijskog lizinga pravna forma ugovora o lizingu određuje da zakupac ne može da stekne pravo svojine nad zakupljenim sredstvima, već stiče ekonomske koristi od korišćenja zakupljenog sredstva. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.



Otplata finansijskog lizinga deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno knjiže se u Bilansu uspeha. Za iznos otplaćenih rata umanjuje se glavnica.

Iznos amortizacije sredstva koje je uzeto u lizing, sistematski se dodeljuje svakom obračunskom periodu tokom očekivanog vremena korišćenja, u skladu sa politikom amortizacije koja je usvojena za ista sredstva koja podležu amortizaciji, a koja su u vlasništvu Društva. Ukoliko nije sasvim izvesno da će Društvo kao korisnik lizinga steći pravo vlasništva nad sredstvom koje je predmet lizinga do kraja trajanja lizinga, to sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja lizinga ili korisnog veka.

#### Poslovni lizing

Zakup sredstava kod kojih su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca, evidentira se kao poslovni lizing.

Plaćanje poslovnog lizinga priznaje se kao rashod perioda u Bilansu uspeha u momentu nastanka, tokom trajanja zakupa. Svi drugi troškovi (osiguranje, održavanje itd) u vezi sa poslovnim lizingom priznaju se kao rashod perioda u Bilansu uspeha.

#### Rezervisanja

Rezervisanje je obaveza sa neizvesnim rokom dospeća ili iznosom.

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja se priznaju i vrše kada:

- Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan da se izmiri obaveza; i
- može da se napravi pouzdana procena iznosa obaveze.

Ukoliko navedeni uslovi nisu ispunjeni, rezervisanje neće biti priznato.

Tamo gde je učinak vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrednost izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveze u budućnosti. Zbog vremenske vrednosti novca, rezervisanja u vezi sa odlivima gotovine koji nastaju odmah posle dana bilansa stanja štetnija su od onih gde odlivi gotovine u istom iznosu nastaju kasnije. Rezervisanja se, dakle, diskontuju, tamo gde je učinak značajan.

Diskontna stopa je stopa pre oporezivanja koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizika specifičnih za obavezu. Diskontna stopa ne odražava rizike za koje su procene budućih tokova gotovine korigovane.

Iznos rezervisanja se utvrđuje razumnom procenom rukovodstva o očekivanim odlivima ekonomskih koristi iz Društva u budućnosti ili procenama nezavisnog. Obaveze po osnovu plaćanja jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju se iskazuju po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po tom osnovu, ukoliko je obračunat iznos tih obaveza materijalno značajan. Ako obračunati iznos nije materijalno značajan, isplate po ovom osnovu terete troškove perioda u kome su izvršene.



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

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Rezervisanje se koristi samo za izdatke za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato.

Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist prihoda bilansa uspeha tekuće godine.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

#### Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza Društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

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

#### Primanja zaposlenih

##### (a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

##### (b) Otpremnine i jubilarne nagrade

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procenjuju na godišnjem nivou od strane interne komisije Društva.



### (c) Učešće u dobiti i bonusi

Društvo priznaje obavezu i trošak za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih na osnovu proračuna kojim se uzima u obzir dobit koja pripada vlasnicima kapitala nakon određenih korekcija.

### (d) Kratkoročna, plaćena odsustva

Kada je procena rukovodstva Društva, da iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na poslednji dan poslovne godine nije materijalno značajan ne vrše se ukalkulisavanja navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

### Tekući porez

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

Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

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

Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

### Odloženi porezi

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

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

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

Odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto (gubitak)/dobitak izveštajnog perioda, osim odloženih poreza koji se odnose na efekte procene fer vrednosti nekretnina, postrojenja I opreme evidentiranih preko revalorizacionih rezervi u kom slučaju se odloženi porezi knjiže preko ovih rezervi.



## Dividende

Dividende vlasnicima evidentiraju se kao obaveza i umanjuju kapital u periodu u kojem je doneta odluka o njihovoj isplati.

Dividende odobrene za period nakon datuma izveštavanja se obelodanjuju u napomeni o događajima nakon datuma izveštajnog perioda.

## Državna davanja i državna pomoć

Državna davanja i pomoć mogu biti u obliku:

- državna pomoć su mere preduzete od strane države s namerom da pruži ekonomsku korist specifičnu za Društvo ako ispunjava određene kriterijume.
- državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti društva.
- davanja povezana sa sredstvima su državna davanja za koja je primarni uslov da Društvo koje ima pravo da primi davanje treba da nabavi, izgradi ili na drugi način pribavi dugoročna sredstva. Mogu biti pripisani i sekundarni uslovi koji ograničavaju vrstu ili lokaciju sredstava ili periode u toku kojih sredstva treba pribaviti ili posedovati.
- davanja povezana sa prihodima su druga državna davanja, osim davanja povezanih sa sredstvima.

Državna davanja, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, se ne priznaju sve dok ne postoji opravdana uverenost:

- da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima; i
- da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi u bilansu uspeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje u bilansu uspeha perioda u kojem se prima.

Nemonetarna državna davanja evidentiraju se po njihovoj nominalnoj vrednosti.(

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja kao odloženi prihod po osnovu davanja koji se na sistematskoj osnovi priznaje u bilansu uspeha tokom veka trajanja sredstva.

Davanja povezana sa prihodima se priznaju u okviru ostalih prihoda u bilansu uspeha.

Državno davanje koje postane povrativo se računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene u skladu sa MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Povraćaj davanja povezanih sa prihodima se najpre prebija sa neamortizovanim odloženim zaduženjem priznatim po osnovu davanja. Iznos povraćaja koji prevazilazi odloženo zaduženje ili ukoliko takvo zaduženje uopšte ne postoji, se odmah priznaje u bilansu uspeha. Povraćaj davanja povezanih sa sredstvima se priznaje kao povećavanje knjigovodstvene vrednosti sredstva ili kao smanjivanje salda odloženih



prihoda za iznos otplate. Kumulativna dodatna amortizacija koja bi na taj datum, da nije bilo davanja, bila priznata u bilansu uspeha, se odmah priznaje u bilansu uspeha.

#### Prihodi

Društvo vrši priznavanje prihoda u skladu sa MSFI 15 kroz model od pet koraka:

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispune svoje obaveze;
- 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge - društvo može da identifikuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;
- 3) Utvrđivanje cene transakcije - društvo može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;
- 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine Društva da se promene kao rezultat ugovora): i
- 5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će Društvo dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, Društvo razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća. Iznos naknade na koji će Društvo imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što Društvo može da ponudi kupcu popust na cenu.

Promenljivost koja se odnosi na naknade obećane od strane kupca može biti eksplicitno navedena u ugovoru. Pored uslova ugovora, postojanje sledećih okolnosti ukazuje na to da je obećana naknada promenljiva:

- (a) kupac ima opravdano očekivanje koje proizilazi iz uobičajenih poslovnih praksi Društva, objavljenih politika ili konkretnih saopštenja da će Društvo prihvatiti manji iznos naknade od cene navedene u ugovoru. To jest, očekuje se da će Društvo ponuditi umanjenje cene (napr. popust, rabat, povraćaj novca ili kredit);
- (b) druge činjenice i okolnosti ukazuju na nameru Društva da, prilikom zaključivanja ugovora sa kupcem, ponudi umanjenje cene kupcu.

#### Troškovi ugovora

Društvo priznaje dodatne troškove sticanja ugovora s kupcem kao imovinu ako se očekuje povrat tih troškova. Dodatni troškovi sticanja ugovora su oni troškovi koje snosi Društvo prilikom sticanja ugovora sa kupcem, a koje ne bi snosio da nije bilo sticanja ugovora.

Troškovi ispunjenja ugovora se kapitališu ako ti troškovi nisu u delokrugu nekog drugog standarda, ako se odnose direktno na ugovor, zbog tih troškova se stvaraju ili povećavaju resursi i ako se očekuje povrat tih troškova.



## Garancije

Ako kupac ima mogućnost odvojene kupovine garancije, garancija se smatra odvojjivom uslugom i Društvo je dužan da tu garanciju tretira kao ugovornu obavezu i da na nju primenjuje sve ono što je prethodno opisano. Pri proceni da li se garancijom pruža usluga kupcu, treba da se razmotre i zakonski zahtevi u pogledu garancija kao i period koji pokriva garancija (što je duži period, veća je verovatnoća da se pruža usluga).

## Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

### (a) Prihod od kamata

Prihodi od kamata se priznaju ako:

- je verovatan priliv ekonomskih koristi povezanih sa tom transakcijom u Društvo
- se iznos prihoda može pouzdano izmeriti.

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

### (b) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

### (c) Prihod od dividendi

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

## Rashodi

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

### (a) Poslovni rashodi

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





## (b) Финансијски rashodi

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

### Troškovi pozajmljivanja

Rashodi kamata i drugi troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva moraju se kapitalizovati, odnosno pripisati nabavnoj vrednosti - ceni koštanja sredstva. Kvalifikovanim sredstvom se smatra sredstvo koje se osposobljava za upotrebu i koje zahteva duži vremenski period da bi bilo spremno za nameravanu upotrebu ili prodaju.

Društvo treba da započne kapitalizaciju troškova pozajmljivanja, kao deo nabavne vrednosti sredstva koje se kvalifikuje, na datum početka kapitalizacije. Datum početka kapitalizacije je datum kada Društvo prvi put ispuni svaki od navedenih uslova:

- (a) napravi izdatke za sredstvo;
- (b) napravi troškove pozajmljivanja i
- (c) preduzme aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremlilo za planiranu upotrebu ili prodaju.

Društvo treba da prestane sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja kada su u suštini završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstva koja se kvalifikuju pripremlila za planiranu upotrebu ili prodaju.

Društvo treba da obustavi kapitalizaciju troškova pozajmljivanja tokom produženih perioda u kojima je prekinut aktivan razvoj sredstva koje se kvalifikuje.

Rashodi kamata i drugi troškovi koji se ne mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva priznaju se na teret rashoda perioda u kome nastaju.

### Odmeravanja fer vrednosti

Za sve elemente imovine i obaveza za koje je usvojena politika vrednovanja po fer vrednosti primenjuje se Međunarodni standard финансијskog izveštavanja - MSFI 13 Odmeravanje fer vrednosti i instrukcije propisane ovim pravilnikom.

Kada je imovina stečena ili obaveza preuzeta u transakciji razmene takve imovine ili obaveze, cena transakcije je cena plaćena za sticanje imovine ili naplaćena za preuzimanje obaveze (*ulazna cena*). Suprotno tome, fer vrednost imovine ili obaveze je cena koja bi bila naplaćena za prodaju imovine ili plaćena za prenos obaveze (*izlazna cena*).

Prilikom procene fer vrednosti Društvo treba da dosledno koriste izabrane tehnike procene koje su odgovarajuće u datim okolnostima i za koje ima dovoljno raspoloživih podataka. Tehnike procene koje Društvo može da koristi su:

- tržišni pristup - koriste se kupoprodajne cene i ostale relevantne informacije na bazi tržišnih transakcija sa identičnim ili uporedivim (sličnim) sredstvima, obavezama ili grupama sredstava i obaveza;
- troškovni pristup - koriste se iznosi koji bi se zahtevali za zamenu određenog sredstva - tekući troškovi zamene;



- prinosni pristup - zasniva se na konvertovanju budućih iznosa (npr. neto novčani tok ili prihodi i rashodi) u sadašnju vrednost pomoću diskontovanja. Fer vrednost kod ove metode utvrđuje se na bazi tekućih tržišnih očekivanja i pretpostavki o određenim budućim iznosima.

#### Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka, tj. u iznosu većem od 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način definisan Međunarodnim računovodstvenim standardom - MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške. Naknadno ustanovljene greške koje su ispod praga značajnosti, ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda tekućeg perioda u kome su identifikovane. Materijalno značajna greška se posmatra u kumulativnom i/ili pojedinačnom iznosu. U slučaju postojanja materijalno značajnih grešaka Društvo koriguje najmanje uporedne podatke za prethodnu poslovnu godinu u finansijskim izveštajima kada je greška otkrivena.

### 3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema i isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

### 3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac, sredstva ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim



jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

### 3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu dinara utvrđenom na međubankarskom tržištu u Srbiji a objavljenom od strane Narodne banke Srbije, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu dinara utvrđenom na međubankarskom tržištu a objavljenom od strane Narodne banke Srbije, na dan bilansiranja.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični devizni kursevi Narodne banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2021. godine i 31. decembra 2020. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

	31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CHF	113,6388	108,4388

### 3.4. Indeks potrošačkih cena u Republici Srbiji

Opis	<u>VII/2021</u>	<u>VIII/2021</u>	<u>IX/2021</u>	<u>X/2021</u>	<u>XI/2021</u>	<u>XII/2021</u>	<u>XII/2021</u>
	<u>VII/2021</u>	<u>VII/2021</u>	<u>VIII/2021</u>	<u>IX/2021</u>	<u>X/2021</u>	<u>XI/2021</u>	<u>XII/2020</u>
Republika Srbija	100,2	100,9	100,8	100,9	100,9	100,4	107,9
Opis	<u>I/2021</u>	<u>II/2021</u>	<u>III/2021</u>	<u>IV/2021</u>	<u>V/2021</u>	<u>VI/2021</u>	
	<u>XII/2020</u>	<u>I/2021</u>	<u>II/2021</u>	<u>III/2021</u>	<u>IV/2021</u>	<u>V/2021</u>	
Republika Srbija	100,4	100,6	100,5	101,1	100,5	100,3	



### 3.5. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

### 3.6. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

## 4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:



#### **4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme**

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa relevantnim paragrafima koji regulišu računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške, na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

#### **4.2. Umanjenje vrednosti imovine**

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjenja vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

#### **4.3. Ispravka vrednosti potraživanja**

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

#### **4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom**

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

#### **4.5. Sudski sporovi**

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.



## 5. NEMATERIJALNA IMOVINA

u hiljadama dinara

Nematerijalna imovina	Koncesije, patenti, licence	Softver	Ukupno nemat.imovina
Nabavna vrednost na poč. godine	100	490	590
Povećanje			
Smanjenje			
<b>Nabavna vrednost na kraju godine</b>	<b>100</b>	<b>490</b>	<b>590</b>
Ispravka vrednosti na početku godine	100	294	394
Amortizacija		98	
Stanje na kraju godine	100	392	492
<b>Neto sadašnja vrednost</b>	<b>0</b>	<b>98</b>	<b>98</b>

## 6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama dinara

	Postrojenja i oprema	Građevinski objekti u pripremi	Oprema u pripremi	Ostala osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	302.608	1.817.034	0	87.364	2.207.006
Povećanje:	2.195	7.807			10.002
Smanjenje:					
Nabavna vrednost na kraju godine	304.803	1.824.841	0	87.364	1.915.509
Kumulirana ispravka na početku godine	28.866	0	0	0	2.217.008
Povećanje:	23.012				23.012
Amortizacija	23.012				23.012
Smanjenje:					
Stanje na kraju godine	51.878	0		0	51.878
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2020. godine	273.742	1.817.034	0	87.364	2.178.139
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2021. godine	252.925	1.824.841	0	87.364	2.165.130



## 7. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na poziciji odloženih poreskih sredstava na dan 31.12.2021. godine iskazan je iznos od 5.339 hiljada dinara, dok je na dan 31.12.2020. godine na ovoj poziciji bio iskazan iznos od 6.394 hiljada dinara i isti se odnosi na deo neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnog perioda.

## 8. ZALIHE

Stanje zaliha na dan 31.12.2020. godine

Naziv	u hiljadama dinara	
	2021.	2020.
Gotovi proizvodi	641	1.111
Dati avansi	1.142	203
<b>UKUPNO</b>	<b>1.783</b>	<b>1.314</b>

## 9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Opis	u hiljadama dinara	
	Kupci u zemlji	Ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	3.249	3.249
<b>Bruto potraživanje na kraju godine</b>	<b>2.769</b>	<b>2.769</b>
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa		
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate		
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine		
<b>Ispravka vrednosti na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO STANJE</b>		
31.12.2020. godine	3.249	3.249
31.12.2021. godine	2.769	2.769

Društvo je uskladilo potraživanja na dan 30.09.2021. godine putem 10 izvoda otvorenih stavki, od kojih je 7 dostavljeno sa potvrdom stanja, dok za preostala, imajući u vidu klauzulu unetu u obrazac o činjenici da izostanak odgovora predstavlja posrednu izjavu o saglasnosti sa iskazanim stanjem, rukovodstvo Društva smatra da su ista usaglašena. Saglasno navedenom, nema neusaglašenih potraživanja od kupaca u zemlji.



## 10. OSTALA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
Potraživanja od zaposlenih	3	3
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	194	409
Porez na dodatu vrednost	607	2.618
<b>UKUPNO</b>	<b>804</b>	<b>3.030</b>

## 11. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Na poziciji potraživanja za više plaćen porez na dobitak je na dan bilansa, 31.12.2021. godine, iskazan iznos od 256 hiljada dinara, dok je na dan 31.12.2020. godine bio iskazan iznos od 255 hiljada dinara.

## 12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
Dinarski poslovni račun	21.572	20.575
<b>UKUPNO (1 + 2)</b>	<b>21.572</b>	<b>20.575</b>

Stanja na poslovnim računima je usaglašeno sa izvodima banaka na dan bilansa.

## 13. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
Unapred plaćene premije osiguranja	2.120	1.496
Drugi razgraničeni troškovi do 1 godine	252	329
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	7	0
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.379</b>	<b>1.825</b>

## 14. KAPITAL

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 20210. godine u iznosu od 84 hiljada RSD.

Struktura kapitala Društva data je u narednom pregledu:

u hiljadama dinara

	31.12.2021.	31.12.2020.
Osnovni kapital – državni kapital	84	84
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	2.012	2.801
Neraspoređena dobitak tekuće godine	1.379	682
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.475</b>	<b>3.567</b>





## 15. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
Uslovljene donacije	2.175.750	2.195.921
<b>UKUPNO:</b>	<b>2.175.750</b>	<b>2.195.921</b>

Iskazani iznos na ovoj poziciji u celosti se odnosi na vrednost ulaganja Evropske unije u izgradnju objekata regionalne deponije, transfer stanica i reciklažnih dvorišta, koje u uslovima probnog rada i nedostatka konačne tehničke dokumentacije nisu aktivirane.

## 16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
Dobavljači u zemlji	13.352	9.190
<b>UKUPNO:</b>	<b>13.352</b>	<b>9.190</b>

Obaveze iz poslovanja su usaglašene putem 60 izvoda otvorenih stavki, pri čemu je Društvo osporilo saldo po 4 izvoda, pri čemu je ukupna vrednost osporenih obaveza 0,005%. Rukovodstvo Društva, saglasno navedenom, smatra da su obaveze prema dobavljačima usaglašene.

## 17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
Neto obaveze po osnovu neto zarada i naknada zarada	3.829	3.060
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada	2.281	1.827
Obaveze prema zaposlenima	340	491
Obaveze prema članovima Skupštine	115	115
Ostale obaveze	0	0
<b>UKUPNO:</b>	<b>6.565</b>	<b>5.493</b>



## 18. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
Obaveze po osnovu pdv po osnovu razlike obrač.u preth.pdv	72	22
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	114	128
<b>UKUPNO:</b>	<b>186</b>	<b>150</b>

## 19. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
Razgraničeni obračunati troškovi	802	656
Unapred naplaćeni prihodi	0	0
<b>UKUPNO:</b>	<b>802</b>	<b>656</b>

## 20. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2021.	31. decembra 2020.
Data jemstva, garancije i druga prava	3.142	4.540
<b>UKUPNO:</b>	<b>3.142</b>	<b>4.540</b>



## 21. POSLOVNI PRIHODI

u hiljada dinara

Naziv prihoda	2021.	2020.
Prihodi od prodaje got. proizv. i usluga na domać. tržištu	9.789	11.077
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	0	1.111
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	470	0
Ostali poslovni prihodi	192.472	161.755
<b>UKUPNO:</b>	<b>201.791</b>	<b>173.943</b>

## 22. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

u hiljada dinara

Naziv prihoda	2021.	2020.
Prihodi po osnovu naknada šteta	323	90
Prihodi od ukidanja uslovljenih donacija za tekuće poslovanje	170.307	142.376
Prihodi od ukidanja uslovljenih donacija po osnovu amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme finansiranih sredstvima državnog dodeljivanja	21.043	18.490
Prihodi od zakupa	799	799
<b>UKUPNO:</b>	<b>192.472</b>	<b>161.755</b>

## 23. POSLOVNI RASHODI

u hiljada dinara

Naziv rashoda	2021.	2020.
Nabavna vrednost prodane robe		-
Troškovi materijala, goriva i energije	34.315	32.137
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	85.551	65.417
Troškovi amortizacije	23.110	21.375
Troškovi proizvodnih usluga	8.304	7.885
Nematerijalni troškovi	49.896	45.839
<b>UKUPNO:</b>	<b>201.176</b>	<b>172.653</b>

U 2021. godini ostvaren je poslovni dobitak u iznosu od 615 hiljada dinara, dok je u 2020. godini ostvareni poslovni dobitak iznosio 1.290 hiljada dinara.



#### 24. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

Naziv rashoda	2021.	2020.
Troškovi materijala za izradu	4.710	4.535
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.850	4.967
Troškovi goriva i energije	25.367	22.581
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	1.388	54
<b>UKUPNO:</b>	<b>34.315</b>	<b>32.137</b>

#### 25. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Naziv rashoda	2021.	2020.
Troškovi zarada i naknada zarada	62.252	46.178
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	10.339	7.689
Ostali lični rashodi i naknade	12.960	11.550
<b>UKUPNO:</b>	<b>85.551</b>	<b>65.417</b>

#### 26. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Naziv rashoda	2021.	2020.
Troškovi transportnih usluga	1.111	1.158
Troškovi usluga održavanja	2.933	3.479
Troškovi zakupnina	0	17
Troškovi reklame i propagande	89	280
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	4.171	2.951
<b>UKUPNO:</b>	<b>8.304</b>	<b>7.885</b>

#### 27. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

Naziv rashoda	2021.	2020.
Troškovi neproizvodnih usluga	28.831	27.464
Troškovi reprezentacije	256	243
Troškovi premija osiguranja	2.802	2.804
Troškovi platnog prometa	43	24
Troškovi članarina	51	58
Troškovi poreza i naknada	16.573	13.806
Ostali nematerijalni troškovi	1.339	1.440
<b>UKUPNO:</b>	<b>49.896</b>	<b>45.839</b>

#### 28. FINANSIJSKI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule	1	-
Ostali finansijski prihodi	37	-
<b>UKUPNO:</b>	<b>38</b>	<b>0</b>



## 29. FINANSIJSKI RASHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
Rashodi kamata	2	11
Ostali finansijski rashodi	10	6
<b>UKUPNO:</b>	<b>12</b>	<b>17</b>

## 30. OSTALI PRIHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
Ostali nepomenuti prihodi – prihodi od smanjenja obaveza	11	54
<b>UKUPNO:</b>	<b>11</b>	<b>54</b>

## 31. OSTALI RASHODI

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2021.	01.01-31.12. 2020.
Ostali nepomenuti rashodi	0	620
<b>UKUPNO:</b>	<b>0</b>	<b>620</b>

## 32. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Imajući u vidu da je i u 2021. godini epidemija izazvana virusom COVID 19 imala uticaja na sve sfere života, pa tako i na poslovanje privrednih subjekata i Društvo se suočilo sa češćim izostancima zaposlenih zbog bolesti ili izolacije. Ipak, uticaj ovih okolnosti na poslovanje je bio značajno manji u odnosu na uticaj restriktivnih mera u prethodnoj godini.

Društvo, imajući u vidu svoj status, način finansiranja i ostale karakteristike u 2021. godini u nije koristilo direktna davanja po Uredbi Vlade Republike Srbije.

## 33. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

### Sudski sporovi

Društvo na dan 31. decembra 2021. godine ne vodi niti jedan sudski spor. Prekršajni postupak pokrenut po zahtevu Poreske uprave povodom kontrole poslovanja iz 2019. godine je u toku i nije završen u 2021. godini.



## 34. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

### Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjemjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

#### *Tržišni rizik*

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

#### *Finansijski rizik*

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

#### **Kreditni rizik**

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.



Izloženost Društvo kreditnom riziku ograničena je uglavnom na potraživanja od kupaca na dan bilansa.

### 35. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Drkštvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

### 36. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

Subotica, 24.03.2022. godine

Direktor:  
Dr. Gligor Gelert

