



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ЗАШТИТУ
ОБЈЕКТА И УГОСТИТЕЉСТВО „ОДРЖАВАЊЕ И УСЛУГЕ“
ДОО, НОВИ САД ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400- 68/2022-06/15
Београд, 2. август 2022. године**



САДРЖАЈ:

| | |
|--|-----------|
| ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ..... | 3 |
| ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ДАТИХ ПРЕПОРУКА .. | 6 |
| ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ЗАШТИТУ ОБЈЕКТА И УГОСТИТЕЉСТВО „ОДРЖАВАЊЕ И УСЛУГЕ“ ДОО, НОВИ САД ЗА 2021. ГОДИНУ | 13 |
| ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ЗАШТИТУ ОБЈЕКТА И УГОСТИТЕЉСТВО „ОДРЖАВАЊЕ И УСЛУГЕ“ ДОО, НОВИ САД ЗА 2021. ГОДИНУ | 63 |



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Привредног друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад (у даљем тексту: Друштво) за 2021. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима* финансијски извештаји не дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Привредног друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан.

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину више исказало приходе од продаје производа и услуга за 75.787 хиљада динара, а мање нераспоређени добитак ранијих година за исти износ.

Друштво је исказало приходе од продаје производа и услуга у износу од 3.320 хиљада динара, уместо прихода од закупа.

Друштво нема решене имовинско правне односе са претходним оснивачем и у пословним књигама нема евидентиране значајне објекте које користи у обављању делатности и то хотел „Норцев“ на Иришком венцу, ресторан „Рибарско острво“, ресторан друштвене исхране Електровојводине у Новом Саду, ресторан друштвене исхране ЕТ Јужне Бачке у Новом Саду, радионице, канцеларије, сале и портирнице које користи за обављање своје делатности и по основу којих остварује највећи део својих прихода, при чему за ове објекте не обрачунава и не исказује трошкове амортизације, због чега изражавамо резерву на исказану вредност грађевинских објеката у износу од 159.515 хиљада динара, трошкова амортизације у износу од 4.727 хиљада динара, као и одложених пореских обавеза и одложених пореских расхода у износу од 20.820 хиљада динара.

Друштво није вршило процену надокнадиве вредности залиха материјала и резервних делова и није вршило укидање дугорочних резервисања у ранијем периоду, због чега изражавамо резерву на исказану вредност залиха у износу од 16.673 хиљаде динара и дугорочних резервисања у износу од 8.040 хиљада динара.

Друштво није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину обелоданило рачуноводствене политике које примењује што није у складу са Одељком 3 МСФИ за МСП Презентација финансијских извештаја.

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

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

Остала питања

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са 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 Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



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

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

2. август 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ДАТИХ ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј

| | |
|--|-----------|
| 1. Резиме откривених неправилности..... | 8 |
| 2. Резиме датих препорука | 10 |
| 3. Захтев за достављање одазивног извештаја | 11 |



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Друштво није у ранијем периоду вршило укидање дугорочних резервисања, односно погрешно су исказиване промене на рачуну дугорочних резервисања. Такође, Друштво није утврдило разлику између извршеног дугорочног резервисања по актуарском обрачуну и обрачунатих и исплаћених отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда, што није у складу са параграфом 28.3 Одељка 28 Примања запослених МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказана дугорочна резервисања у износу од 8.040 хиљада динара.

2) Друштво је на рачуну прихода од продаје производа и услуга у 2021. години, евидентирало износ од 126.439 хиљада динара који је по Споразуму од 3. новембра 2021. године наплаћен од ЈП „Електропривреда Србије” Београд. Према наведеном Споразуму од укупно евидентираног износа, на пословну 2021. годину односи се 50.652 хиљаде динара, док се остатак од 75.787 хиљада динара односи на услуге пружене у 2019. и 2020. години. Имајући у виду да су услуге у износу од 75.787 хиљада динара извршене у ранијем периоду, Друштво ове пословне догађаје није могло да евидентира као приход 2021. године сходно члану 23. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству који прописује да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате, као и параграфу 23.14 Одељка 23 Приходи МСФИ за МСП који прописује да се приход повезан са одређеном трансакцијом признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода. Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину, преценило приходе од продаје производа и услуга за износ од 75.787 хиљада динара, а потценило нераспоређени добитак ранијих година за исти износ.

3) Друштво је на рачуну прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказало и приходе које је остварило издавањем у закуп пословног објекта Барака 2 у износу од 3.320 хиљада динара, што није у складу са чланом 54 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, који прописује да се приходи од закупа евидентирају на рачуну прихода од закупа.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

4) Друштво није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала и резервних делова које су у финансијским извештајима и пословним књигама исказане у износу од 16.673 хиљада динара, а нарочито залиха које нису имале промет у 2021. години у износу од 9.775 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 13.19 Одељак 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказану вредност залиха у износу од 16.673 хиљада динара.

5) На основу привремених разлика између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима, засноване на рачуноводственим прописима и неотписане вредности средстава у пореском билансу, засноване на пореским прописима, Друштво је утврдило одложне пореске обавезе у износу од 20.820 хиљада динара као и одложене пореске расходе у истом износу. Због неискривања значајног дела грађевинских објеката као и необрачунавања припадајуће амортизације и погрешног обрачуна амортизације

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

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



изражавамо резерву на исказане одложене пореске обавезе као и на одложене пореске расходе периода.

б) Друштво нема решене имовинско правне односе са претходним оснивачем и у пословним књигама нема евидентиране значајне објекте које користи у обављању делатности и то хотел „Норцев“ на Иришком венцу, ресторан „Рибарско острво“, ресторан друштвене исхране Електровојводине у Новом Саду и ресторан друштвене исхране ЕТ Лужне Бачке у Новом Саду, радионице, канцеларије, сале и портирнице које користи за обављање делатности и по основу којих остварује највећи део својих прихода, због чега за ове објекте не обрачунава трошкове амортизације, што није у складу са параграфом 17.4. Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Такође, приликом обрачуна амортизације грађевинског објекта и опреме који су евидентирани у пословним књигама, нису примењене амортизационе стопе прописане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је био у примени приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину. Због наведеног изражавамо резерву на исказану вредност грађевинских објеката у износу од 159.515 хиљада динара као и на исказане трошкове амортизације у износу од 4.727 хиљада динара.

7) Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, није обелоданило рачуноводствене политике које су биле у примени на дан састављања финансијских извештаја за 2021. годину, сходно Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама привредног друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад, а које је било дужно да обелодани у складу са Одељком 3 Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

8) Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима 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. Такође, Друштво није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

9) Друштво није успоставило контролне механизме који ће обезбедити правилно функционисање пословног система Друштва. Пропусти у раду нису благовремено идентификовани, нити постоји систем који ће обезбедити да они буду отклоњени.

10) Интерна ревизија у Друштву није успостављена нити вршена на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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



2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да изврши обрачун и спроведе књижења резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са Одељком 28 Примања запослених МСФИ за МСП и да књижења врши као разлику између стварно насталих обавеза и извршених резервисања на терет расхода периода. (Напомена 2.2.1.11. - Препорука број 5)

2) Препоручујемо Друштву да изврши корекције на начин да смањи нераспоређени добитак текуће године, а повећа нераспоређени добитак ранијих година за 75.787 хиљада динара у складу са одредбама Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке и Одељка 23 Приходи МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.2.1.2 - Препорука број 7)

3) Препоручујемо Друштву да приходе од закупа евидентира на посебном рачуну у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.2.1.2 - Препорука број 8)

ПРИОРИТЕТ 2

4) Препоручујемо Друштву да врши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала и резервних делова на дан сваког извештајног периода у складу са МСФИ за МСП Одељак 13 Залихе. (Напомена 2.2.1.3. Залихе - Препорука број 4)

5) Препоручујемо Друштву да у складу са параграфом 10.19 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП изврши обрачун одложених пореза и у складу са извршеним обрачуном спроведе одговарајућа књижења. (Напомена 2.2.1.12 - Препорука број 6)

6) Препоручујемо Друштву да прибави правни основ од носиоца права својине или права коришћења на објектима које користи у пословању и по основу којих остварује приходе и да исте евидентира у својим пословним књигама у складу са врстом правног основа за коју добије сагласност, као и да изврши правилан обрачун амортизације грађевинских објеката и опреме у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 2.2.2.2.6 - Препорука број 9)

7) Препоручујемо Друштву да важеће рачуноводствене политике обелодањује у Напоменама уз финансијске извештаје. (Напомена 2.2.3 - Препорука број 10)

ПРИОРИТЕТ 3

8) Препоручујемо Друштву да усвоји стратегију управљања ризицима (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1. - Препорука број 1)

9) Препоручујемо Друштву да успостави контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1. - Препорука број 2)



10) Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.- Препорука број 3)

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Привредно друштво за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге” д.о.о. Нови Сад је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Привредно друштво за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге” д.о.о. Нови Сад је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад који садржи и препоруке за њихово отклањање. 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 Привредно друштво за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге” д.о.о. Нови Сад обавезно 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, Привредно друштво за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге” д.о.о. Нови Сад обавезно 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 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 откривене неправилности не поднесе у



прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ЗАШТИТУ ОБЈЕКТА И
УГОСТИТЕЉСТВО „ОДРЖАВАЊЕ И УСЛУГЕ“ ДОО, НОВИ САД ЗА 2021.
ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

| | |
|--|-----------|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 15 |
| 2. Налази у поступку ревизије | 26 |
| 2.1. Интерна финансијска контрола | 26 |
| 2.2. Финансијски извештаји | 31 |
| 2.2.1. Биланс стања | 31 |
| 2.2.2. Биланс успеха | 44 |
| 2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје | 58 |
| 2.2.4. Потенцијалне обавезе | 59 |
| 3. Друга питања у поступку ревизије..... | 59 |



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије Привредно друштво за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад“ (у даљем тексту Друштво), основано је почетком 2004. године издвајањем дела предузећа из састава ЕПС ЈП “Електровојводина” са основном делатношћу одржавања пословних простора и возног парка комитената и пружања угоститељских услуга у објектима оснивача. Оснивању је претходила Одлука Управног одбора ЈП „Електровојводине“ од 19. септембра 2003. године којом је дефинисана делатност, правна форма, оснивачки улог и непокретности дате на коришћење без накнаде у сврху обављања делатности.

2005. године, ЈП „Електровојводина“ Нови Сад је Уговором о преносу удела у предузећу за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад, пренела на Републику Србију без накнаде, удео и сва оснивачка права по основу тог удела, при чему се у одлуци прецизира да удео који је предмет преноса, представља 100% основног капитала Друштва.

На основу наведеног Уговора, Влада Републике Србије је донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о оснивању предузећа за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад, од 29. децембра 2005. године, која постаје оснивачки акт Друштва.

Из разлога потребе обављања делатности обезбеђења објеката, Друштво је било у обавези да као претежну делатност региструје делатност приватног обезбеђења, а што је и извршено доношењем решења Агенције за привредне регистре, број БД 28207/2017 од 6. априла 2017. године, регистрована је делатност приватног обезбеђења као претежна делатност Друштва.

Шифра делатности према Уредби о класификацији делатности је 8010.

Матични број Друштва је 08803935, а порески идентификациони број 103182871.

Седиште Друштва је у Новом Саду, Булевар Ослобођења 100.

Управљање Друштвом је једнодомно, а органи Друштва су Скупштина друштва и Директор.

Просечан број запослених у току 2021. године био је 166 (у 2020. години 181).

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

Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству⁶, као и у складу са осталом примењеном подзаконском регулативом.

На основу важећих рачуноводствених прописа, велика правна лица у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“),

⁶„Службени гласник РС”, број 62/2013.



Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда. Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења МСФИ утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁷. Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Друштва за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања, Међународним рачуноводственим стандардима и Тумачењима која даје Комитет за тумачење рачуноводствених стандарда.

Рачуноводствене политике Друштва утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама привредног друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад у складу са међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) од 14. октобра 2021. године.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика Друштва.

Нематеријална имовина

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

1. ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
2. ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
3. ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

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

⁷„Службени гласник РС“, број 89/2020.



Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата и сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

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.

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

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година (или мањи), осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуна амортизације.

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.

Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и
- б) 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.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

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

Средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од 100.000,00 динара, признају се као расход периода или алат и инвентар сходно члану 6 овог правилника.

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 на крају сваке пословне године.

Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

| Опис | Стопе амортизације |
|--------------------------------|--------------------|
| Грађевински објекти | 2.5% |
| Путеви и платои | 2,5% |
| Теретна и путничка возила | 5-15% |
| Опрема за радио и ТВ саобраћај | 10-20% |
| Радне машине | 5-15% |
| Намештај | 3,3%-11% |
| Нематеријална имовина | 10% |
| ИТ опрема | 10% |

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, 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.

Залихе

Залихе су средства:

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



Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности/цени коштања која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет 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. Друштво је дужно да на датум сваког биланса стања процени да ли је дошло до умањена вредност залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због оштећења, застарелости или пада продајних цена). Уколико је вредност залиха умањена Друштво одмерава залихе по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје, и признаје губитак због умањења вредности.

Вредност утрошених залиха се утврђује по ФИФО методи.

Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Друштво на залихе ситног инвентара ставља средства која имају вредност мању од 50.000,00 рсд. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

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

Залихе материјала и робе

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

Финансијска средства

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

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



дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу, осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

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

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

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

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

Друштво треба да користи следећу хијерархију за процену фер вредности акција:

а) Најбољи доказ фер вредности је котирана цена за идентично средство на активном тржишту. Ово је обично актуелна понуђена цена.

б) Када котиране цене нису доступне, цена последње трансакције за идентично средство пружа доказ фер вредности уколико није било значајне промене економских околности или значајног протока времена од трансакције. Ако друштво може да покаже да цена последње трансакције не представља добру процену фер вредности (на пример, зато што одражава износ који би друштво добио или платио у принудној трансакцији, присилној ликвидацији или продаји након заплена), цена се коригује.

в) Ако тржиште за то средство није активно и ако последње трансакције идентичног средства саме по себи не представљају добру процену фер вредности, друштво процењује фер вредност коришћењем технике процене. Циљ коришћења технике процене је да се процени која би била цена трансакције на датум одмеравања у независној размени мотивисаној уобичајеним пословним разматрањима.

Технике процене укључују коришћење недавних независних тржишних трансакција за идентично средство између обавештених, вољних страна, уколико су доступне, упућивање на тренутну фер вредност другог средства које је суштински исто као и средство које се одмерава, анализу дисконтованих токова готовине и моделе одређивања цена опција.

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

б) Зајмови и потраживања

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

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

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.



Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

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

в) Финансијска средства која се држе до доспећа

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

г) Готовина и готовински еквиваленти

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

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу које се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

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

Финансијске обавезе

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

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

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

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности. Међутим, свака промена рачуна добављача због промене девизног курса се признаје у добитку или губитку као курсна разлика.



Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

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

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

Међусобно пребијање финансијских инструмената

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

Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Друштво треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Друштво треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- а) значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- б) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- в) поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- г) висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

Лизинг

Друштво ће МСФИ 16 почети примењивати од финансијских извештаја за 2021. годину

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

- а) лизингом се преноси власништво над средством на корисника лизинга до краја трајања лизинга;
- б) 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;
- в) трајање лизинга се односи на већи део економског века средства, чак иако се власништво не преноси;



- г) на почетку лизинга садашња вредност минималних плаћања за лизинг већа је или једнака укупној фер вредности средства које је предмет лизинга; и
- д) средства која су предмет лизинга су специфичне природе, тако да их без значајних модификација може користити само корисник лизинга.

Резервисања

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 законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

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 ангажовањем стручног особља уколико руководство није адекватно да изврши процену.

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. 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 материјално значајан.



Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

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

(б) Отпремнине и јубиларне награде

Друштво обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Трошкови отпремнине се исплаћују до неопорезованог дела одређеног у складу са законом у тренутку одласка у пензију по било ком основу.

(в) Краткорочна, плаћена одсуства

Када је процена руководства Друштва, да износ краткорочних плаћених одсуства на дан 31. децембра текуће 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 основу из 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 неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добилици 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.

Приходи

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

(а) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Друштво не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датум трансакције могу се поуздано измерити.

(б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова: износ прихода се може поуздано измерити; вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у друштво; степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити; трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

(в) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

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.

(г) Приход од закупнина

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

(д) Приход од дивиденди

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

Расходи

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



(а) 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 остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) 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. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године - прилагоди неки други критеријум врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 1% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода 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

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ (у даљем тексту Правилник) прописују се заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Интерна контрола представља интегрални поступак који спроводе руководство и запослени корисника јавних средстава, који је конципиран да реши питања ризика и пружи разумно уверавање да ће се наставити са мисијом, као и да ће се постићи следећи основни циљеви:

- правилно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање;
- поштовање обавеза које се односе на одговорности;
- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- правилно коришћење ресурса да не би дошло до губитка, злоупотребе или штете.

⁸ „Службени гласник РС”, број 89/2019



Финансијско управљање и контрола је свеобухватни систем, који се састоји од пет уско повезаних компоненти: контролно окружење, процена ризика, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

Систем финансијског управљања и контроле обухвата организациону структуру Друштва и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Друштва доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

1) Контролно окружење

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

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност. Унутрашња организација и систематизација радних места у Друштву успостављена је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Привредном друштву за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад.

Директор

Директор Друштва је именован Одлуком Скупштине Друштва број 1350-1247/2-2 од 14. јула 2016. године и са њим је закључен уговор о раду број 13.50-1260/1 од 15. јула 2016. године.

Скупштина Друштва

За представнике Републике Србије као оснивача привредног друштва, Закључком Владе 24 број:119-2840/2021 од 1. априла 2021. године, одређени су председник и чланови Скупштине Друштва.

2) Управљање ризицима

Процена ризика је поступак идентификовања и анализе релевантних ризика по испуњење циљева корисника јавних средстава и одређивање одговарајуће реакције руководства. Она подразумева идентификовање ризика, оцену ризика, процену „апетита за ризике“ (који је то обим ризика за који је корисник јавних средстава припремљен) и планиране мере као одговор на идентификоване ризике. Управљање ризиком из чл. 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору обухвата све поступке и радње који се обављају код корисника јавних средстава, у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Планом пословања (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).



Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 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. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Откривена неправилност: Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима 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. Такође, Друштво није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

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

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, које су прилично разнолике попут: процедуре за ауторизацију и одобрење; расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола); контроле над приступом ресурсима и евиденцијама; верификације; усклађеност; контрола оперативног учинка; контрола пословања, процеса и активности; надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука). Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду. Друштво би требало да успостави адекватну равнотежу између контролних активности за детекцију и превенцију.



За потребе састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Друштво је закључило уговор са агенцијом за рачуноводство, консалтинг и контролу „Laff“ Нови Сад, дана 14. фебруара 2022 године. Агенција „Laff“ Нови Сад је оверила и потписала финансијске извештаје Друштва за 2021. годину.

Поред наведеног уговора, са истом агенцијом закључен је и уговор о економско-финансијском консалтингу од 19. марта 2021. године којим се поред послова на усмеравању и оперативној помоћи на организацији и функционисању целокупног рачуноводственог система, уговарају и послови вршења рачуноводствене контроле и надзора над применом законских прописа код Друштва.

Друштво је у току 2021. године ангажовало и ПР „АЗИТ Net“ Нови Сад за потребе вршења консултантских услуга. Предмет уговора се односи на вршење контроле стања на рачунима главне књиге финансијског књиговодства и помоћних књига, утврђивање правилности књижења, усаглашавање потраживања итд.

У служби финансија и рачуноводства у Друштву запослено је 14 лица.

У поступку ревизије је утврђено да се у Друштву и поред ангажованих пружаоца услуга и лица запослених на пословима рачуноводства, недовољно спроводе контролне активности, које су битне за функционисање система финансијског управљања, а чије се последице манифестују следећим пропустима:

- Друштво није обезбедило контролу примљених фактура на начин да врши проверу усклађености примљених фактура са закљученим уговорима, због чега је долазило до неслагања између закључених уговора и испостављених фактура.

- Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама није јасно дефинисана метода обрачуна залиха, јер је прописано да се обрачун залиха врши и по ФИФО методи и по методи пондерисане просечне цене што није у складу са одељком 10 и одељком 13 МСФИ за МСП.

- Друштво није успоставило контролне активности које имају задатак да спрече настанак одређених неправилности као и да утичу на исправност књижења, што је за последицу имало погрешно раздвајање прихода у периодима којем припадају.

- Друштво није посебним актима дефинисало критеријуме на основу којих се корисницима угоститељских услуга одобравају попусти на усвојени ценовник, нити је чињеница одобрења попушта обелодањена кроз Пословни план, односно Извештај о пословању, због чега скупштина Друштва није упозната са ценовном политиком Друштва.

- На састављање финансијских извештаја за 2021. годину, Друштво није применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама привредног друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство “Одржавање и услуге” д.о.о. Нови Сад у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) који је усвојен 14. октобра 2021. године.

- Поступак пријема залиха у магацин не прати документација која је сачињена хронолошким редом. Код појединих пријема робе, Поручбеница и Захтев за набавку су формирани после датума отпремнице добављача и датума кад је сачињен документ о пријему робе у магацин – примка. Датум наведен на примки материјала је каснији од датума на отпремници од добављача.

- Друштво није обезбедило контролу потрошње горива, због чега долази до неслагања између података које као прилог уз месечни рачун, по основу коришћења компанијске



картице, Друштво добија од добављача „НИС“ а.д. Нови Сад, и месечног извештаја о потрошњи горива и пређеној километражи коју саставља служба надлежна за возни парк.

- Друштво је извршило попис потраживања и обавеза, али није извршило усагашавање књиговодственог са стварним стањем.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило контролне механизме који ће обезбедити правилно функционисање пословног система Друштва. Пропусти у раду нису благовремено идентификовани, нити постоји систем који ће обезбедити да они буду отклоњени.

Ризик: Уколико Друштво не успостави одговарајући систем финансијског управљања и контроле постоји ризик да грешке и пропусти у раду остану неоткривени односно да се пропусти време за њихово отклањање, што за последицу може имати утицај на целокупно пословање Друштва.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да успостави контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4) Информисање и комуникације

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

5) Праћење и процена система

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

Интерна ревизија

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁹

⁹„Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013



прописује заједничке критеријуме за организовање и стандарде и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређује послове интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Одлуком Скупштине Друштва број: 13.50-684/2 од 17. марта 2006. године именован је интерни ревизор, који није запослен у Друштву. Интерни ревизор није извршио ни једну појединачну ревизију, нити су годишњи извештаји које је интерни ревизор подносио скупштини Друштва, сачињени у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Такође, годишњи извештаји о раду ревизије нису достављани Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

Откривена неправилност: Интерна ревизија у Друштву није успостављена нити вршена на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

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

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

Директор Друштва је 7. децембра 2021. године донео Одлуку број 13.10-2391/1 о образовању Централне пописне комисије и 13 комисија за редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године. Истог дана је донето и упутство за вршење годишњег пописа. Након спроведеног пописа Централна пописна комисија је дана 28. јануара 2022. године сачинила Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 13.40-187/1, који је усвојен од стране Директора друштва дана 28. јануара 2022. године.

Скупштина Друштва је 28. фебруара 2022. године, усвојила Информацију о донетој Одлуци о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Тим за ревизију није присуствовао попису имовине и обавеза Друштва али је накнадно вршио проверу извршеног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године. Извршена је провера донетих аката који претходе попису, као и увид у пописне листе залиха и записнике сачињене након извршеног пописа. Такође, извршен је обилазак круга Друштва где се налази складиште у којем су лагероване залихе материјала, као и провера стања централног магацина. Извршено је поновно бројање дела залиха електо материјала, резервних делова, ауто гума и ХТЗ-е опреме. Извршена је провера методом узорка.

Провером пописа залиха нису констатоване неправилности.



Међутим, попис обавеза и потраживања на основу Извештаја комисије за попис дугорочних финансијских пласмана, потраживања, обавеза и капитала није усагашен са рачунима у пословним књигама Друштва.

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријалну имовину чине софтвери и остала права у износу од 1.269 хиљада динара на дан 31. децембар 2021. године, а промене су приказане у следећој табели:

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

| ОПИС | Концесије, патенти, лиценце и слична права | Остала нематеријална улагања | Укупно |
|--|--|------------------------------|--------------|
| Набавна вредност | | | |
| Стање 1. јануара 2021. године | 4.953 | 2.805 | 7.758 |
| Нове набавке у текућој години | | | |
| Стање 31. децембра 2021. године | 4.953 | 2.805 | 7.758 |
| Исправка вредности | | | |
| Стање 1. јануара 2021. године | 4.953 | 1.357 | 6.310 |
| Амортизација за 2021. годину | | 179 | 179 |
| Стање 31. децембра 2021. године | 4.953 | 1.536 | 6.489 |
| Садашња вредност | | | |
| 31. децембра 2021. године | 0 | 1.269 | 1.269 |
| 31. децембра 2020. године | 0 | 1.488 | 1.488 |

Остала нематеријална улагања се односе на имплементацију интегрисаног пословног информационог система за рачуноводство и финансије који је набављен 21. априла 2017. године а стављен у употребу 31. јануара 2019. године од Агенције „Тенен плус” Нови Сад.

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

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембар 2021. године по садашњој вредности у износу од 188.570 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 2: Стање некретнина, постројења и опрема на дан 31. децембар 2021. године -у хиљадама динара-

| Назив | 2021. година | 2020. година |
|--|----------------|----------------|
| Земљиште и грађевински објекти | 168.293 | 168.293 |
| Постројења и опрема | 32.816 | 32.603 |
| Остале некретнине, постројења о опрема | 1.494 | 1.494 |
| Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 2.405 | 2.405 |
| Исправка вредности некретнина, постројења и опреме | (16.438) | (11.896) |
| Укупно | 188.570 | 192.899 |



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

-у хиљадама динара-

| О П И С | Грађевински објекти | Постројења и опрема | Остале некретнине, постројења и опрема | Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | Свега НПО |
|--|---------------------|---------------------|--|--|----------------|
| НАБАВНА ВРЕДНОСТ | | | | | |
| Стање 1. јануара 2021. године | 168.293 | 32.603 | 1.494 | 2.405 | 204.795 |
| Директна повећања | | 243 | | | 243 |
| Пренос са инвестиција у току | | | | | |
| Остала повећања | | | | | |
| Отуђења и расходања | | (30) | | | (30) |
| Остала смањења | | | | | |
| Стање 31. децембра 2021. Године | 168.293 | 32.816 | 1.494 | 2.405 | 205.008 |
| ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ | | | | | |
| Стање 1. јануара 2021. године | 6.564 | 4.882 | | 450 | 11.896 |
| Корекције почетног стања | | | | | |
| Амортизација за 2021. годину | 2.214 | 2.302 | | 32 | 4.548 |
| Исправка вред. продатих ОС | | | | | |
| Отуђења и расходања | | (6) | | | (6) |
| Ревалоризација | | | | | |
| Стање 31. децембра 2021. Године | 8.778 | 7.178 | | 482 | 16.438 |
| САДАШЊА ВРЕДНОСТ | | | | | |
| 31. децембра 2021. године | 159.515 | 25.638 | 1.494 | 1.923 | 188.570 |
| 31. децембра 2020. године | 161.729 | 27.721 | 1.494 | 1.955 | 192.899 |



Грађевински објекти

У пословним књигама Друштва, евидентиран је један грађевински објекат у вредности од 168.293 хиљада динара, који се налази на адреси Булевар ослобођења 100, Нови Сад у којем се налази управна зграда Друштва. Предметни објекат, који у природи чини пословни простор површине 970м², Одлуком о оснивању предузећа за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад број 1.50.1-9761/26 од 19. септембра 2003. године, унет је у оснивачки капитал Друштва од стране ЈП „Електровојводине“ Нови Сад у вредности од 64.057 хиљада динара.

Према Извештају о процени тржишне вредности непокретности Одржавање и услуге, д.о.о. Нови Сад од 29. децембра 2017. године, вредност објекта је процењена на износ од 168.276 хиљада динара.

Друштво се води као ималац права коришћења на објекту, док право својине припада Републици Србији.

Постројења и опрема

Постројења и опрема у пословним књигама Друштва исказани су на дан 31. децембар 2021. године у износу од 25.638 хиљада динара. Повећање вредности постројења и опреме у току 2021. године износи 243 хиљаде динара, а односи се на набавку једног агрегата и четири рачунара.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 14. октобра 2021. године у члану 19. прописано је да се 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. Друштво је у току 2021. године набавило четири рачунара појединачне вредности 40 хиљада динара и један агрегат вредности 82 хиљаде динара и исте евидентирало на рачуну опреме уместо на рачуну расхода периода или алата и инвентара у складу са чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Структура опреме приказана је у следећој табели:

Табела број 4: Структура опреме на дан 31. децембар.2021. године - у хиљадама динара-

| Врста опреме | Вредност |
|----------------------|-----------------|
| Рачунарска опрема | 1.708 |
| Канцеларијска опрема | 699 |
| Алат | 3.510 |
| Возила | 15.205 |
| Средства везе | 560 |
| Остала опрема | 3.956 |
| Укупно | 25.638 |

Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема чине уметничке слике исказане у износу од 1.494 хиљада динара.

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми извршено је у претходним годинама у износу од 2.405 хиљада динара и чине улагања у изградњу асфалтног пута до Хотела „Норцев“ на Иришком венцу.



2.2.1.3. Залихе

Вредност залиха, на дан 31. децембар 2021. године, исказана је у износу од 16.673 хиљада динара и дата је у следећој табели:

Табела број 5: Структура залиха

-у хиљадама динара-

| Назив | 31.12.2021. | 31.12.2020. |
|--|---------------|---------------|
| Материјал | 7.013 | 7.019 |
| Резервни делови | 8.137 | 7.226 |
| Алат, ситан инвентар, хтз опрема, ауто-гуме | 20.965 | 487 |
| Исправка вредности алата, ситног инвентара, хтз опреме и ауто – гума | (19.853) | - |
| Роба у промету на мало | 212 | 67 |
| Укалкулисана разлика у цени | (35) | |
| Укалкулисан пдв | (66) | |
| Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи | 300 | 295 |
| Укупно: | 16.673 | 15.094 |

Залихе материјала исказане у износу од 7.013 хиљада динара и односе се на залихе материјала у износу од 4.923 динара, залихе материјала по угоститељским објектима у износу од 1.634 хиљаде динара, залихе уља и мазива у износу од 204 хиљаде динара, залихе средстава за одржавање хигијене у износу од 158 хиљада динара и залихе осталог материјала у износу од 94 хиљаде динара.

Залихе резервних делова исказане су у износу од 8.137 хиљада динара и односе се на резервне делове за одржавање возила.

Залихе алата, ситног инвентара, ХТЗ опреме, ауто-гума исказане су у износу од 20.965 хиљада динара и односе се на залихе алата у износу од 80 хиљада динара, алата у употреби у износу од 639 хиљада динара, залихе ситног инвентара у износу од 231 хиљада динара, ситног инвентара у употреби у износу од 16.472 хиљаде динара, залихе ХТЗ опреме у износу од 442 хиљаде динара и ХТЗ у употреби у износу од 2.435 хиљада динара, залихе ауто-гума у износу од 359 хиљада динара и ауто-гума у употреби у износу од 307 хиљада динара.

Исправка вредности алата, ситног инвентара, ХТЗ опреме и ауто-гума исказана је у износу од 19.853 и односи се на стављање ситног инвентара, алата, ХТЗ опреме и ауто-гума у употребу.

Залихе робе у промету на мало исказане су у износу од 212 хиљада динара и односе се на робу која се продаје у трафици у оквиру хотела „Норцев“.

Залихе материјала се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун залиха се врши по методу пондерисане просечне цене.

Друштво је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописало да је дужно да на датум сваког биланса стања процени да ли је дошло до умањена вредност залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива. Уколико је вредност залиха умањена Друштво одмерава залихе по продајној цени умањеној за трошкове довршења и продаје, и признаје губитак због умањења вредности.



Откривена неправилност: Друштво није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала и резервних делова које су у финансијским извештајима и пословним књигама исказане у износу од 16.673 хиљада динара, а нарочито залиха које нису имале промет у 2021. години у износу од 9.775 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 13.19 Одељак 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказану вредност залиха у износу од 16.673 хиљада динара.

Ризик: Због чињенице да Друштво није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала ствара ризик од погрешног исказивања вредности залиха на дан биланса.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да врши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала и резервних делова на дан сваког извештајног периода у складу са МСФИ за МСП Одељак 13 Залихе.

Поступак пријема залиха у магацин не прати документација која је сачињена хронолошким редом. Код појединих пријема робе, Поручбеница и Захтев за набавку су формирани после датума отпремнице добављача и датума кад је сачињен документ о пријему робе у магацин – примка. Датум наведен на примки материјала је каснији од датума на отпремници од добављача. (Напомена: 2.1 Интерна финансијска контрола)

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су износу 300 хиљада динара. У највећем делу односи се на плаћени аванс за набавку ситног инвентара за потребе објекта хотел „Норцев“ предузетнику „ИРМ Ентеријер“ у висини од 170 хиљада динара.

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

2.2.1.4. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у пословним књигама Друштва у износу од 63.559 хиљада динара, а односе се на потраживања од купаца.

Табела број 6: Структура потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембар 2021. године | 31. децембар 2020. године |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Потраживања од купаца | 64.680 | 55.008 |
| Исправка вредности потраживања од купаца | (1.121) | (481) |
| Укупно: | 63.559 | 54.527 |

Преглед најзначајнијих потраживања од купаца дат је у следећој табели:

Табела број 7: Купци у земљи

-у хиљадама динара-

| Назив | 2021. |
|---|---------------|
| „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд | 37.161 |
| ЈП „Електропривреда Србије“ Београд | 2.571 |
| „Сомборелектро“ д.о.о. Сомбор | 2.498 |
| „Машиноремонт“ д.о.о. Сента | 2.377 |
| ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад | 1.644 |
| „Енерготехника Јужна Бачка“ Нови Сад | 673 |
| „Vip security“ д.о.о. Нови Београд | 638 |
| „Нафтагас транспорт“ д.о.о. Нови Сад | 279 |
| Остали | 15.718 |
| Укупно: | 63.559 |



Потраживања по основу продаје купцима у земљи у највећем делу се односе на потраживања по основу пружања сервисних и угоститељских услуга.

2.2.1.5. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања се односе на:

Табела број 8: Остала краткорочна потраживања

- у хиљадама динара -

| Назив | 2021. година | 2020. година |
|--|--------------|--------------|
| Потраживања од запослених | 4.652 | 3.590 |
| Потраживања за накнаде које се рефундирају | 1.255 | 616 |
| Порез на додату вредност | 1.507 | 402 |
| Потраживања за више плаћен порез на добит | - | 1.803 |
| Укупно | 7.414 | 6.411 |

Потраживања од запослених у износу од 4.652 хиљаду динара се односе на потраживања од запослених за одобрен зајам за набавку огрева, зимнице и друге намене на основу Одлуке број 13.10-2857/1 од 27. децембра 2021.

Потраживања за накнаде које се рефундирају у износу од 1.255 хиљада динара се односе на потраживања од Фонда за здравствено осигурање по основу боловања преко 30 дана и боловања услед одржавања трудноће и породилског одсуства.

Порез на додату вредност у износу 1.507 хиљада динара се односи на претходно обрачунати порез на додату вредност у примљеним фактурама.

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

2.2.1.6. Краткорочни финансијски пласмани

Остали краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 200 хиљада динара које је Друштво у ранијем периоду одобрило као зајам Клубу малог фудбала “Војводина“ Нови Сад, а на основу Уговора број 13.10.3866/1 од 22. новембра 2013. године у износу од 300 хиљада динара. У поступку принудне наплате уговорне стране су затим потписале Споразум о начину измирења дуга број 13.10-3662/1 од 25. децембра 2017. Споразумом је констатовано да је Клубу малог фудбала “Војводина“ Нови Сад измирило дуг у износу од 100 хиљада у 2016. години. Мирним решавањем спора дефинисано је измирење остатак дуга од 200 хиљада динара у двадесет четири месечне рате.

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

2.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовину и готовински еквиваленте чине:

Табела број 9: Готовински еквиваленти и готовина

- у хиљадама динара -

| Назив | 31.децембар 2021. године | 31.децембар 2020. године |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Чекови послати на наплату | 49 | 4 |
| Текући и пословни рачуни - динарски | 69.009 | 35.218 |



| Назив | 31.децембар 2021. године | 31.децембар 2020. године |
|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Прелазни рачун | 50 | 25 |
| Девизни рачун | 2.616 | 2.363 |
| Укупно: | 71.724 | 37.610 |

Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2021. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Чекови послати на наплату у износу од 49 хиљада динара се односе на стање по Visa и Mastercard картицама.

Новчана средства на текућим рачунима Друштва чине средства код следећих пословних банака:

Табела број 10: Преглед текућих рачуна код пословних банака -у хиљадама динара-

| Назив | 31.децембар 2021. године |
|----------------------------------|-----------------------------|
| „Banca Intesa“ а.д, Београд | 2.730 |
| „Erste banka“ а.д, Београд | 63.176 |
| „АИК банка“ а.д, Београд | 2.580 |
| „ОТП банка Србија“ а.д, Београд | 250 |
| “Еуробанк Директна” а.д, Београд | 208 |
| Управа за трезор | 65 |
| Укупно: | 69.009 |

Прелазни рачун у износу од 50 хиљада динара се односи на пазар који се уплаћује по местима на којима настане.

Новчана средства на девизном рачуну код пословних банака у земљи исказан у износу 2.616 хиљада динара, чини противвредност 16.091,65 ЕУР-а и 6.968,04 USD по средњем курсу НБС на дан 31. децембра 2021. године. Девизна средства на девизном рачуну Друштва, код пословне банке, углавном су намењена за покриће обавеза.

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

2.2.1.8. Краткорочна активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу 1.038 хиљаде динара, а односе се на унапред плаћене трошкове превоза од „ЈГСП“ Нови Сад у износу од 434 хиљаде динара, унапред обрачунате премије за каско осигурање возила од осигуравајућег друштва „Delta Generali“ а.д.о, Београд, у износу од 382 хиљаде динара, „ДДОР Нови Сад“ а.д.о. Нови Сад у износу од 183 хиљада динара и антивирус програм од „Logon“ д.о.о. Нови Сад, у износу од 39 хиљада динара.

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



2.2.1.9. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива на дан 31. децембра 2021. године, у износу од 41.150 хиљада динара (на дан 31. децембра 2020. године, у износу од 67.841 хиљада динара) се односи на дате гаранције банкама по основу пословних активности.

2.2.1.10. Капитал

Основни капитал

Укупан капитал Друштва исказан у билансу стања има следећу структуру:

Табела број 11: Структура капитала

- хиљадама динара-

| Назив | 31.децембар 2021. године | 31.децембар 2020. године |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Основни капитал | 176.333 | 176.333 |
| Ревалоризационе резерве | 139.083 | 139.083 |
| Нераспоређени добитак | 40.543 | 5.314 |
| Губитак из ранијих година | (152.683) | (157.765) |
| Укупно: | 203.276 | 162.965 |

Основни капитал

Основни капитал Друштва у износу 176.333 хиљаде динара према пословним књигама чини удео Републике Србије у капиталу Друштва у висини од 100%. Удео у Друштву, Република Србија је остварила Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању Предузећа за одржавање и обезбеђење објеката и угоститељство „Одржавање и услуге” д.о.о. Нови Сад од 29. децембра 2005. године. Код Агенције за привредне регистре (АПР) висина основног капитала уписана је у истом износу.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве у износу од 139.083 хиљада динара односе се на процену грађевинског објекта и опреме.

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак у износу од 40.543 хиљаде динара односи се на добитак остварен у текућој години у износу од 40.311 хиљада динара и добитак остварен у ранијим годинама у износу од 232 хиљаде динара. Скупштина Друштва није одлучивала о расподели добитка из ранијих година.

Губитак из ранијих година

Губитак из ранијих година у износу 152.683 хиљада динара односи се на губитак који је остварен у ранијим годинама.

2.2.1.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембра 2021. године у износу од 8.040 хиљада динара чине:



Табела број 12: Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембар 2021. године | 31. децембар 2020. године |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленим | 6.358 | 8.812 |
| Остала дугорочна резервисања | 1.682 | 1.682 |
| Укупно: | 8.040 | 10.494 |

Промене на дугорочним резервисањима у току 2021. године биле су следеће:

Табела број 13: Промене на дугорочним резервисањима

-у хиљадама динара-

| Опис | Резервисање за бенефиције запослених |
|--|--------------------------------------|
| Стање 1. јануара 2021. године | 10.494 |
| Додатно резервисање у току године | 766 |
| Искоришћено резервисање у току године за бенефиције запослених отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде | 3.220 |
| Стање 31. децембра 2021. године | 8.040 |

Друштво је у пословним књигама у 2016. години извршило резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених (отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде запослених) на основу актуарског обрачуна. Актуарским обрачуном дугорочна резервисања су вршена за 222 запослена. Према подацима из Напомена уз финансијске извештаје у 2021. години Друштво има 166 запосленог. У претходном периоду Друштво није вршило укидање дугорочних резервисања за запослене којима је престао радни однос по било ком основу.

У ревидираном периоду Друштво је извршило умањење дугорочних резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу 3.220 хиљада динара. Умањење дугорочних резервисања извршено је по основу обрачунатих и исплаћених отпремнина у износу од 1.247 хиљада динара и обрачунатих и исплаћених јубиларних награда за 2019. и 2020. годину у износу од 1.973 хиљаде динара. Друштво је обрачун и исплату извршило налогом за књижење у корист рачуна дугорочних резервисања, а на терет текућег рачуна у износу од 3.220 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво није у ранијем периоду вршило укидање дугорочних резервисања, односно погрешно су исказиване промене на рачуну дугорочних резервисања. Такође, Друштво није утврдило разлику између извршеног дугорочног резервисања по актуарском обрачуну и обрачунатих и исплаћених отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда, што није у складу са параграфом 28.3 Одељка 28 Примања запослених МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказана дугорочна резервисања у износу од 8.040 хиљада динара.

Ризик: Уколико се пословне промене не евидентирају у складу са Одељком 28 Примања запослених МСФИ за МСП, постоји ризик од исказивања погрешних информација у финансијским извештајима Друштва.



Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да изврши обрачун и спроведе књижења резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са Одељком 28 Примања запослених МСФИ за МСП и да књижења врши као разлику између стварно насталих обавеза и извршених резервисања на терет расхода периода.

2.2.1.12. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 20.820 хиљада динара и утврђене су по основу привремених разлика између књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице на дан 31. децембар 2021. године.

Промене на одложеним пореским обавезама у 2021. години биле су следеће:

Табела број 14: Промене на одложеним пореским обавезама - у хиљадама динара-

| Опис | Износ |
|--|---------------|
| Почетно стање | -- |
| Повећање по основу привремених разлика на дан биланса – одложени порески приходи периода | 20.820 |
| Стање на крају периода | 20.820 |

Ревизијом је констатовано да Друштво, на дан биланса 31. децембра 2021. године није правилно утврдило одложене пореске обавезе због погрешног обрачуна амортизације, због чега је ефекат промене стања одложених пореских обавеза на дан 31. децембра 2020. године погрешно утврђен

Откривена неправилност: На основу привремених разлика између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима, засноване на рачуноводственим прописима и неотписане вредности средстава у пореском билансу, засноване на пореским прописима, Друштво је утврдило одложне пореске обавезе у износу од 20.820 хиљада динара као и одложене пореске расходе у истом износу. Због неискривања значајног дела грађевинских објеката као и необрачунавања припадајуће амортизације и погрешног обрачуна амортизације, изражавамо резерву на исказане одложене пореске обавезе као и одложене пореске расходе периода.

Ризик: Финансијски извештаји су поуздани када су ослобођени од материјалних грешака. Чињеница да је Друштво у билансу стања за 2021. годину, погрешно утврдило одложене пореске обавезе, повећава ризик да финансијски извештај не приказују објективно финансијски положај, што утиче на погрешне закључке корисника финансијских извештаја.

Препорука број 6 : Препоручујемо Друштву да у складу са параграфом 10.19 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП изврши обрачун одложених пореза и у складу са извршеним обрачуном спроведе одговарајућа књижења.

2.2.1.13. Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је на дан 31. децембра 2021. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу 29.800 хиљада динара и исте се у целости односе на обавезе по краткорочним кредитима оствареним по уговорима о кредиту са „Banca Intesa“ а.д. Београд.



Табела број 15: Преглед краткорочних кредита и зајмова у земљи -у хиљадама динара-

| Назив | Износ |
|---|---------------|
| Уговор о кредиту са „Banca Intesa“ од 17. децембра 2020. године | 4.800 |
| Уговор о кредиту са „Banca Intesa“ од 20. априла 2021. године | 25.000 |
| Укупно | 29.800 |

Обавеза према „Banca Intesa“ а.д. Београд у износу од 4.800 хиљада динара настала је на основу Уговора о кредиту број 7235195 од 17. децембра 2020. године. Кредит је одобрен на износ од 12.000 хиљада динара, са грејс периодом од 3 месеца и каматном стопом од 4,63% годишње.

Обавеза према „Banca Intesa“ а.д. Београда у износу од 25.000 хиљада динара настала је на основу Уговора о кредиту број 7718486 од 20. априла 2021. године. Кредит је одобрен на износ од 30.000 хиљада динара, са грејс периодом од 6 месеци и каматном стопом од 3,95% годишње.

Обавезе по основу краткорочних кредита су усаглашене са „Banca Intesa“ а.д. Београд.

2.2.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембар 2021. године исказани су у износу од 489 хиљаде динара (у 2020. години 4.484 хиљада динара). Део примљених аванса који се односи на уплате за хотелске услуге у хотелу „Норцев“ су реализовани у току 2022. године. Аванси који су уплаћени 2016. и 2018. године нису реализовани до краја ревидираног периода.

2.2.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2021. године обухватају обавезе према добављачима у земљи у износу од 58.705 хиљада динара и у највећем делу се односе на следеће добављаче:

Табела број 16: Обавезе према добављачима -у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембар 2021.године |
|--------------------------------------|--------------------------|
| „Електродистрибуција“ д.о.о. Београд | 25.958 |
| „Лаборис ХРС“ д.о.о. Нови Сад | 5.148 |
| ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад | 1.876 |
| “НИС“ д.о.о. Нови Сад | 1.324 |
| СЗТР Аутосервис „М&М“ Нови Сад | 1.206 |
| ЈП „Водовод и канализација“ Рума | 895 |
| „Енел пс“ д.о.о. Београд | 773 |
| “МС Хермес“ д.о.о. Нови Сад | 771 |
| ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад | 586 |
| „Градац промет“ д.о.о. Нови Сад | 474 |
| „ИПЦ НС“ д.о.о. Нови Сад | 465 |
| „Ауто промет“ д.о.о. Нови Сад | 396 |
| Остали | 18.833 |
| Укупно: | 58.705 |



Независном потврдом салда обухваћено је 12 добављача, са укупним салдом у износу од 39.872 хиљада динара, што чини 67,92 % обавеза према добављачима. Конфирмације нису у потпуности усаглашене, а по одговору одговорних лица, разлике се односе на камате као и на уплате које добављачи нису евидентирали. Стање по попису дугорочних финансијских пласмана, потраживања, обавеза и капитала и стање у књиговодственим књигама на конту обавезе из пословања у земљи није усаглашено за износ од 71 хиљада динара. На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 29.305 хиљада динара и чине их:

Табела број 17:Преглед осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембар 2021. године | 31. децембар 2020. године |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Обавезе по основу зарада и накнада зарада | 15.744 | 1.490 |
| Обавезе по основу пореза на додату вредност | 4.915 | 4.719 |
| Обавезе по основу пореза на добитак | 8.646 | - |
| Укупно: | 29.305 | 6.209 |

Обавезе по основу зарада и накнада и накнада зарада исказане су у износу 15.744 хиљаде динара и приказане су у следећој табели.

Табела број 18:Преглед структуре обавеза по основу зарада и накнада зарада

у хиљадама динара-

| Назив | 31. децембар 2021. године | 31. децембар 2020. године |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Обавезе за нето зараде и накнаде зараде, осим накнаде зараде које се рефундирају | 7.386 | - |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог | 865 | - |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 2.306 | - |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 1.871 | - |
| Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају | 374 | - |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају | 155 | - |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају | 96 | - |
| Обавезе по основу камата и трошкова финансирања | 121 | 51 |
| Обавезе према запосленима | 136 | 136 |
| Обавезе према члановима скупштине | 1.171 | 1.136 |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима | 35 | 35 |
| Обуставе из зарада | 1.228 | 132 |
| Укупно: | 15.744 | 1.490 |



Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане су у износу 4.915 хиљада динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност за месец децембар 2021. године у износу 2.087 хиљада динара, обавезе за боравишну таксу у износу 2.044 хиљаде динара, порезе и доприносе за чланове Скупштине и интерног ревизора у износу 667 хиљада динара и остале обавезе за јавне приходе у износу 117 хиљада динара.

У ревидираном периоду као и у претходним година Друштво није вршило уплату боравишне таксе у предвиђеним роковима до петог у месецу за претходни месец. Друштво је у обавези да боравишну таксу уплаћује до петог у месецу за претходни месец, на прописани уплатни рачун јавних прихода у складу са чланом 7 Одлуке о боравишној такси Града Новог Сада¹⁰.

2.2.2. Биланс успеха

Према Билансу успеха за 2021. годину „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад је у извештајном периоду приказао нето добитак у износу од 40.311 хиљада динара, како је приказано у следећем прегледу:

Табела број 19: Преглед оствареног добитка

-у хиљадама динара-

| Назив | 2021. година | 2020. година |
|--|---------------|--------------|
| Пословни добитак (губитак) | 74.650 | 14.138 |
| Добитак/ (губитак) из финансирања | (1.359) | (14.268) |
| Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха | 112 | 7.1224 |
| Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха | 640 | - |
| Остали приходи | 332 | 289 |
| Остали расходи | 1.031 | 1.284 |
| Нето добитак/(губитак) пословања који се обуставља | 72.064 | 5.979 |
| Добитак/(губитак) пре опорезивања | 72.064 | 5.979 |
| Порез на добитак | 10.933 | 897 |
| Одложени порески расходи периода | 20.820 | - |
| Нето добитак/ (губитак) | 40.311 | 5.082 |

2.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи за 2021. годину исказани су у износу од 405.489 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 20: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

| Назив | 2021. година | 2020. година |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Приходи од продаје робе | 1.114 | 603 |
| Приходи од продаје производа и услуга | 404.375 | 342.208 |
| Укупно | 405.489 | 342.811 |

¹⁰ „Службени лист Града Новог Сада“ бр. 31/19, 35/19 и 49/19



2.2.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе исказани су у износу од 1.114 хиљаде динара, а односе се на приходе остварене путем продаје робе у оквиру трафике која се налази у објекту хотела „Норцев“ на Фрушкој гори.

2.2.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 404.375 хиљада динара, а односе се на приходе остварене пружањем услуга одржавања возила, приходе од услуга одржавања хигијене, приходе од угоститељских услуга и приходе од услуга обезбеђења.

Услуге одржавања возила и хигијене као и услуге обезбеђења, обрачунавају се према уговорима закљученим у поступцима јавних набавки.

Одлуком број 13.10-1689/1 од 10. јула 2019. године, директор је утврдио ценовник хотелско - угоститељских услуга у хотелу „Норцев“ број 13.10.1689/2 од 10. јула 2019. године. По основу овог ценовника, Друштво врши обрачун пружених услуга у овом угоститељском објекту. У односу на цене које су дефинисане предметним ценовницима, директор Друштва доноси појединачне одлуке којима даје одређене попусте за коришћење смештајних капацитета у хотелу „Норцев“ као и попусте на услуге у угоститељском објекту Рибарско острво. Попусте се дају у висини од 5% до 30% у зависности од врсте услуге. Друштво није посебним актима дефинисало критеријуме на основу којих се корисницима угоститељских услуга одобравају попусти на усвојени ценовник. (Напомена: 2.1. Интерна финансијска контрола)

На рачуну прихода од продаје производа и услуга, евидентирана је фактура Друштва број 2727/21 од 3. новембра 2021. године у износу од 126.438 хиљада динара. Предметном фактуром, јавном предузећу „Електропривреда Србије“ Београд обрачунат је износ утврђен по Споразуму о решавању спора путем посредовања о измирењу новчаних обавеза од 3. новембра 2021. године. Поменути споразум закључен је након насталог спора око измирења обавеза које је ЈП „Електропривреда Србије“ Београд имала према Друштву као пружаоцу услуга одржавања хигијене и техничког одржавања зграде у периоду од 1. јула 2019. године до 31. маја 2021. године. Увидом у наведени споразум, утврђено је да вредност услуга пружених у 2021. години износи 50.652 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Друштво је на рачуну прихода од продаје производа и услуга у 2021. години, евидентирало износ од 126.439 хиљада динара који је по Споразуму од 3. новембра 2021. године наплаћен од ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Према наведеном Споразуму од укупно евидентираног износа, на пословну 2021. годину односи се 50.652 хиљаде динара, док се остатак од 75.787 хиљада динара односи на услуге пружене у 2019. и 2020. години. Имајући у виду да су услуге у износу од 75.787 хиљада динара извршене у ранијем периоду, Друштво ове пословне догађаје није могло да евидентира као приход 2021. године сходно члану 23. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству који прописује да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате, као и параграфу 23.14 Одељка 23 Приходи МСФИ за МСП који прописује да се приход повезан са одређеном трансакцијом признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода. Због наведеног, Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину, преценило приходе од продаје производа и услуга за износ од 75.787 хиљада динара, а потценило нераспоређени добитак ранијих година за исти износ.



Ризик: Непоступање у складу са рачуноводственим начелом настанка пословног догађаја, односно у складу са захтевима МСФИ за МСП настаје ризик од исказивања погрешних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да изврши корекције на начин да смањи нераспоређени добитак текуће године, а повећа нераспоређени добитак ранијих година за 75.787 хиљада динара у складу са одредбама Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке и Одељка 23 Приходи МСФИ за МСП.

Друштво је на рачуну прихода од продаје производа и услуга евидентирало и приходе које је остварило издавањем у закуп објекта – Барака 2, који се налази на адреси Булевар ослобођења 100, Нови Сад, Јавном комуналном предузећу „Новосадска топлана“ Нови Сад по уговору од 1. фебруара 2016. године и 1. фебруара 2021. године.

Откривена неправилност: Друштво је на рачуну прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказало и приходе које је остварило издавањем у закуп пословног објекта Барака 2 у износу од 3.320 хиљада динара, што није у складу са чланом 54 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, који прописује да се приходи од закупа евидентирају на рачуну прихода од закупа¹¹.

Ризик: Уколико се пословне промене не евидентирају у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик од исказивања погрешних информација у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да приходе од закупа евидентира на посебном рачуну у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2021. годину износе 330.839 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 21 : Преглед пословних расхода у 2019. години

- у хиљадама динара-

| Назив | 2021. година | 2020. година |
|--|----------------|----------------|
| Набавна вредност продате робе | 690 | 380 |
| Трошкови материјала | 54.837 | 49.109 |
| Трошкови горива и енергије | 7.981 | 9.259 |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 206.106 | 154.948 |
| Трошкови производних услуга | 43.912 | 53.745 |
| Трошкови амортизације | 4.727 | 4.734 |
| Трошкови дугорочних резервисања | 824 | 913 |
| Нематеријални трошкови | 11.762 | 55.585 |
| Укупно: | 330.839 | 328.573 |

¹¹ „Службени гласник РС“, број 89/2020



2.2.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 690 хиљада динара (у 2020. години, износи 380 хиљаде динара), а односи се на набвну вредност продате робе у малопродајном објекту трафици Хотела „Норцев“.

2.2.2.2.2. Трошкови материјала

Трошкове материјала приказани су у следећој табели.

Табела број 22: Преглед трошкова материјала

-у хиљадама динара-

| Назив | 2021. година | 2020. година |
|--|---------------|---------------|
| Трошкови материјала за израду | 49.445 | 44.196 |
| Трошкови осталог материјала (режијског) | 3.100 | 3.446 |
| Трошкови једнократног отписа алата и инвентара | 2.292 | 1.467 |
| Укупно: | 54.837 | 49.109 |

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 49.445 хиљада динара, а односе се на основни материјал за услуге у сопственој режији у износу од 19.911 хиљада динара, материјал за услуге трећим лицима у износу од 19.606 хиљада динара, материјал који се користи за текуће одржавање основних средстава у износу од 4.125 хиљада динара, материјал за инвестиционо одржавање у износу од 4.663 хиљада динара, уље и мазиво у износу од 1.140 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу 3.100 хиљада динара, а односе се на трошкове канцеларијског материјала у износу од 1.079 хиљада динара, трошкове за одржавање хигијене у износу од 2.004 хиљаде динара и трошкови штампаних образаца 17 хиљада динара.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 2.292 хиљаде динара и односе се на трошкове алата и ситног инвентара стављеног у употребу у износу од 1.809 хиљада динара, трошкове ХТЗ опреме стављене у употребу у износу од 176 хиљада динара и трошкове ауто-гума стављених у употребу у износу од 307 хиљада динара.

2.2.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкове горива и енергије чине:

Табела број 23: Преглед трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

| Назив | 2021. година | 2020. година |
|---|--------------|--------------|
| Трошкови електричне енергије | 2.298 | 1.917 |
| Трошкови горива за теренска и специјална возила | 3.526 | 4.351 |
| Трошкови горива за путничка возила | 2.157 | 2.991 |
| Укупно: | 7.981 | 9.259 |

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 2.298 хиљада динара. За снабдевање електричном енергијом, Друштво је потписало Споразум 13.10-2224/1 од 12. септембра 2014. године са „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад и другим странама потписницама („Панонске Термоелектране – Топлане“ д.о.о. Нови Сад и ЈКП „Новосадска Топлана“ Нови Сад) о измени и допуни критеријума за утврђивање процентуалног учешћа у трошковима „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад. Друштво у свом власништву поседује део сервисне зграде површине 970 m² односно 18,38% од укупне површине 5.248 m². За наведени објекат у свом власништву Друштву се обрачунава и доставља рачун сразмерно потрошеној



електричној енергији за део који је у њиховом власништву као и простор у пословној згради укупне површине 1.227 m² односно 7,67% укупне површине пословне зграде који се односи на простор ресторана са кухињом, канцеларијама и ходницима, простор у сутерену испод ресторана и простор у сутерену испод Погонско-пословне зграде. Истовремено Друштво користи 545,94 m² или 10,34% простора који припада јавном предузећу „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад, али за наведени простор не добија рачун. Друштво своју делатност у области угоститељства обавља у ресторану „Рибарац“ и хотелу „Норцев“ за које се не плаћају трошкови за утрошену електричну енергију нити се прима рачун од „Електровојводине“ д.о.о. Нови Сад. На основу дефинисаних критеријума Друштво је у обавези да плаћа трошкове електричне енергије у износу 50% од укупно очитане потрошње на бројилима у ресторану „Рибарац“ и хотел „Норцев“.

Трошкови горива исказани су у износу 5.683 хиљаде динара, а односе се на трошкове горива за теренска возила и специјална возила у износу од 3.526 хиљада динара и трошкови горива за путничка возила у износу од 2.157 хиљада динара.

За набавку горива закључен је уговор са добављачем „НИС“ ад, Нови Сад, број 13.10-3488/11 од дана од 6. децембра 2019. године. Друштво није обезбедило контролу потрошње горива, због чега долази до неслагања између података које као прилог уз месечни рачун, по основу коришћења компанијске картице, Друштво добија од добављача „НИС“ ад. Нови Сад и месечног извештаја о потрошњи горива и пређеној километражи коју саставља служба надлежна за возни парк. (Напомена: 2.1. Интерна финансијска контрола)

2.2.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе чине:

Табела број 24: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи -у хиљадама динара-

| Назив | 2021. година | 2020. година |
|---|----------------|----------------|
| Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) | 130.376 | 123.792 |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарда на терет послодавца | 21.625 | 20.596 |
| Трошкови накнада по уговору о делу | 246 | 170 |
| Трошкови накнаде директору, односно члановима органа управљања и надзора | 3.579 | 3.900 |
| Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга | 43.301 | |
| Остали лични расходи и накнаде | 6.979 | 6.490 |
| Укупно: | 206.106 | 154.948 |

На дан 31. децембра 2021. године Друштво је имало 166 запослених лица од чега је 159 на неодређено време док је седам лица запослено на одређено време и једно лице на допунском раду.

Зараде запослених

Друштво је за 2021. годину на име зарада запосленим исплатило износ од 130.376 хиљада динара што је приказано следећом табелом:



Табела број 25: Структура исплаћених зарада запосленима

-у хиљадама динара-

| Назив | 2021. година |
|---|----------------|
| Основна зарада за време проведено на раду | 86.830 |
| Увећана зарада за прековремени рад | 308 |
| Накнаде зараде на дан празника који је нерадни дан | 3.380 |
| Накнада зараде за рад на дан празника који је нерадни дан | 954 |
| Накнаде зараде за плаћено одсуство | 662 |
| Увећана зарада за минули рад | 10.897 |
| Накнада зараде за боловање до 30 дана | 4.933 |
| Накнада зараде за време годишњег одмора | 11.979 |
| Накнада трошкова за исхрану у току рада | 1.093 |
| Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора | 97 |
| Рад ноћу | 548 |
| Део зараде за радни учинак | 760 |
| Солидарна помоћ | 7.116 |
| Остала примања (промена коефицијента и корекција) | 1.062 |
| Укупно: | 130.376 |

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

Радно правни односи у Друштву у 2021. години, регулисани су Колективним уговором за Привредно друштво за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ Нови Сад од 29. априла 2021. године. Основна зарада утврђује се на основу вредности радног часа, бодова радног места и месечног фонда остварених часова рада. Колективним уговором утврђени су бодови за свако радно место. Основна зарада запосленог представља производ основице за утврђивање основне зараде на раду просечног месечног фонда часова од 174 часа и броја бодова. Друштво је приликом обрачуна зараде примењивало основицу у висини 0,70 до 0,72 динара која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде, што је у складу са чланом 30 Колективног уговора.

Друштво је дана 22. септембра 2017. године, донело Правилник о организацији и систематизацији радних места. Правилник о организацији и систематизацији радних места је измењен 26 пута, последња измена 17. фебруар 2021. године.

У складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава¹³ Друштво је Управи за трезор, до десетог за претходни месец, достављало извештај о регистру запослених.

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

¹³ „Службени гласник РС“, број 27/2014



Запошљавање лица са инвалидитетом

На дан 31. децембра 2021. године, у Друштву је запослено 166 лица. Према члану 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹⁴, Друштво је имало обавезу да запосли четири лица са инвалидитетом. Друштво има 11 лица запослених са инвалидитетом.

Евиденција радног времена

У поступку ревизије, на основу увида у евиденције присутности за 2021. годину, по свим видовима рада, утврђено је да су сачињаване месечне евиденције о присутности запослених.

Накнада зараде за плаћено одсуство

Накнаде зарада за плаћено одсуство Друштво је запосленима одобравало у случају: склапања брака, добровољног давања крви, рођење детета, смрти члана породице и стручног усавршавања, што је у складу са Колективним уговором и уговорима о раду.

Накнада трошкова за исхрану у току рада

Накнада трошкова исхране у току рада је обрачуната на основу члана 51 Колективног уговора у висини четири хиљаде динара на месечном нивоу.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора

Накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачунате су у месечном износу од 50 динара на месечном нивоу, што је у складу са чланом 54 Колективног уговора и уговорима о раду.

Увећана зарада за минули рад

Друштво је увећану зараду за минули рад, у складу са чланом 35 Колективног уговора обрачунало у висини од 0,5% за сваку пуну годину укупног радног стажа.

Зарада директора

На име зараде директора Друштва у 2021. години исплаћен је укупан бруто износ од 3.329 хиљада динара. Зарада је обрачуната и исплаћена у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵.

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу 21.625 хиљада динара и обрачунати су у складу са Законом о доприносима за социјално осигурање.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу 246 хиљада динара и односе се на ангажовање једног лица по допунском уговору раду и једног лица по дуалном образовању

Трошкови накнада Председнику и члановима Скупштине друштва (бруто)

На име накнаде за рад Председника чланова Скупштине Друштва у 2021. години обрачунат је износ од 3.579 хиљада динара.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013

¹⁵ „Службени гласник РС“ број: 93/2012



Накнаде Председнику Скупштине друштва исплаћују се у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде председнику и члановима Надзорног одбора односно представника државног капитала.

Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга

Друштво је у 2021. години закључило Уговор о уступању запослених са Агенцијом за привремено запошљавање „Лаборис ХРС“ д.о.о.Нови Сад, број 13.10-284/1 од 27. јануара 2021. године. Према члану 8 наведеног Уговора, накнада за услуге Агенције (провизија) утврђена је у висини од 14% бруто зараде уступљених запослених који обављају послове код Послодавца. Увидом у достављене рачуне Агенције, утврђено је да је обрачун накнаде за услуге Агенције (провизија), вршен на износ бруто зараде која је увећана за доприносе на терет послодавца.

У члану 105 став 1 Закона о раду, прописано је да се зарада запосленог састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

У ставу 2 истог члана се наводи да се под зарадом у смислу става 1. овог члана сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде.

Имајући у виду наведене законске одредбе, износ накнаде за извршене услуге уступања запослених (провизија), није обрачунат и плаћен у складу са Уговором и Законом о раду, нити је Друштво вршило проверу усклађености примљених фактура Агенције „Лаборис ХРС“ д.о.о. Нови Сад и закљученог Уговора. (Напомена: 3. Друга питања у поступку ревизије)

Друштво је 26. маја 2022. године за период фебруар - децембар 2021. године примило књижно одобрење од Агенције за привремено запошљавање „Лаборис ХРС“ д.о.о. Нови Сад број 22104/2022 на износ од 668.427,43 динара без пореза на додату вредност.

Остали лични расходи у 2021. години исказани су у износу од 6.979 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 26: Структура осталих личних расхода за запослене -у хиљадама динара-

| Назив | 2021. година |
|---|--------------|
| Накнаде трошкова превоза на посао и са посла | 5.416 |
| Солидарна помоћ | 777 |
| Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи | 306 |
| Новогодишњи пакетићи | 480 |
| Укупно: | 6.979 |

Накнаде трошкова превоза на посао и са посла исказане су у износу 5.416 хиљада динара, обрачунате су и исплаћене у висини превозне карте јавног превоза у складу са чланом 30 Колективног уговора код послодавца.

Расходи по основу солидарне помоћи исказани су у укупном износу од 777 хиљада динара, а односе се на помоћ запосленима и члановима породичног домаћинства помоћ запосленом услед смрти члана породице и солидарна помоћ за рођење детета, што је у складу са Колективним уговором.

Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи исказане су у износу 306 хиљада динара, а односе се на дневнице за службени пут у земљи и друмарину.



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

Усклађеност општег акта и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду

Радно правни односи у Друштву уређени су Законом о раду, Колективним уговором и Правилником о организацији и систематизацији радних места.

Друштво је извршило усклађивање интерних аката који се односе на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе. Правилник о раду и уговори о раду са запосленима су усклађени са Законом о раду.

2.2.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2021. години су исказани у износу од 43.912 хиљада динара, а чине их:

Табела број 27: Трошкови производних услуга

- у хиљадама динара-

| Назив | 2021. година | 2020. година |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Трошкови услуга на изради учинака | 28.800 | 36.806 |
| Трошкови транспортних услуга | 1.245 | 1.271 |
| Трошкови услуга одржавања | 2.076 | 4.310 |
| Трошкови закупунина | 319 | 142 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 273 | 270 |
| Трошкови осталих услуга | 11.199 | 10.946 |
| Укупно: | 43.912 | 53.745 |

У 2021. години Друштво је у пословним књигама исказало *трошкове услуга на изради учинака* у износу од 28.800 хиљада динара. Друштво на овом конту евидентира трошкове настале према трећим лицима од стране подизвођача са којима Друштво има уговоре. Друштво има закључене оквирне споразуме и уговоре које је закључило након поступка јавне набавке, где наступа као наручилац у својству лидера групе подизвођача.

Трошкови транспортних услуга у пословним књигама за 2021. годину су исказани у износу од 1.245 хиљада динара. Највећи део чине трошкови ПТТ услуга исказани према добављачу „Телеком Србија“ а.д, Београд за услуге фиксне и мобилне телефоније.

Трошкови услуга одржавања за 2021. годину у износу од 2.076 хиљада динара се у највећем износу односе на трошкове одржавања возила који су исказани према више добављача. Друштво је потписало оквирне споразуме у којима се наводи да ће поправке вршити и трећа лица са којима Друштво заједно наступа на јавним набавкама. Са добављачем СЗР „Парошки ауто сервис“ Ветерник, Друштво је закључило уговор број 13.10-3739/1 о пословно-техничкој сарадњи дана 29. децембра 2017. године због повећаног обима посла и смањења радне снаге у Друштву.

Трошкови закупа за 2021. годину у износу од 319 хиљада динара чине у највећој мери трошкови закупа расхладних уређаја у току летњих месеци и фотеље за масажу у угоститељском објекту „Норцев“.



Трошкови рекламе и пропаганде у пословним књигама за 2021. годину су исказани у износу од 273 хиљаде динара и у највећем износу од 245 хиљада динара се односе на трошкове исказане према добављачу графичка радионица „Алексов“ Нови Сад. Друштво је дана 5. јануара 2018. године донело правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације број 13.10-40/1.

Трошкове осталих услуга исказани су у износу од 11.199 хиљада динара, које чине трошкови комуналних услуга у износу од 4.439 хиљада динара, трошкови интернета 920 хиљада динара, остале услуге у износу од 5.936 хиљада динара и трошкови огласа у штампи у износу од четири хиљаде динара. Остале услуге се у највећем делу услуге на одржавање лифта, праћење возила и одржавање инсталираног софтвера.

2.2.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације за 2021. годину исказани су у износу од 4.727 хиљада динара (у 2020. години 4.734 хиљаде динара).

Трошкови амортизације у износу 4.727 хиљада динара које се односе на: трошкове амортизације опреме у износу 2.213 хиљада динара, амортизације грађевинских објеката у износу 2.302 хиљада динара, трошкови амортизације нематеријалне имовине у износу 179 хиљада динара и трошкови амортизације на туђим некретнинама у износу од 33 хиљаде динара. Приликом амортизације нематеријалне имовине, примењује се пропорционални метод. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

У пословним књигама Друштва нису исказани објекти (хотел „Норцев“ угоститељски објекат „Рибарско острво“ и други пословни простор) које Друштво фактички користи за пружање услуга, односно за обављање своје пословне делатности.

Предметне објекте је управни одбор ЈП „Електровојводина“ Нови Сад Одлуком број 1.50.1-976/26 од 19. септембра 2003. године, дао на коришћење без накнаде Друштву. Међутим, 2005. године, након што је Влада Републике Србије преузела оснивачка права над Друштвом, донета је Одлука о изменама и допунама одлуке о оснивању, којом стављени су ван снаге сви акти који су уређивали односе између ЈП „Електровојводина“ Нови Сад и Друштва. У складу са тим престала је да важи и Одлука о оснивању из 2003. године којом се даје право коришћења Друштву на поменути објектима.

Поменуте пословне објекте, Друштво и даље користи за обављање делатности и по основу истих остварује пословне приходе. С обзиром да ови објекти нису евидентирани у пословним књигама, Друштво по овом основу не обрачунава ни трошак амортизације. Наведено указује на чињеницу да приходима које Друштво остварује кроз економско искоришћавање наведених објеката, нису супротстављени трошкови који су настали поводом њиховог коришћења.

Према параграфу 17.4. Одељка 17 МСФИ за МСП ентитет треба да признаје вредност неке некретнине, постројења и опреме као средства ако и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет и ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано измерити.

Имајући у виду да највећи део прихода Друштво остварује користећи објекте хотела „Норцев“ угоститељског објекта „Рибарско острво“ и других пословних простора који су им при оснивању дати на коришћење, као и да МСФИ за МСП које Друштво примењује на



састављање финансијских извештаја предвиђа обавезу признавања вредности ових објеката у пословним књигама, друштво је у обавези да након што прибави правни основ од носиоца права својине или права коришћења на овим ових објектима, исте евидентира у својим пословним књигама у складу са врстом правног основа за коју добије сагласност.

Откривена неправилност: Друштво нема решене имовинско правне односе са претходним оснивачем и у пословним књигама нема евидентиране значајне објекте које користи у обављању делатности и то хотел „Норцев“ на Иришком венцу, угоститељски објекат „Рибарско острво“, радионице, канцеларије, сале и портирнице које користи за обављање делатности и по основу којих остварује највећи део својих прихода, због чега за ове објекте не обрачунава трошкове амортизације, што није у складу са параграфом 17.4. Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Такође, приликом обрачуна амортизације грађевинског објекта и опреме који су евидентирани у пословним књигама, нису примењене амортизационе стопе прописане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је био у примени приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину. Због наведеног изражавамо резерву на исказану вредност грађевинских објеката у износу од 159.515 хиљада динара као и на исказане трошкове амортизације у износу од 4.727 хиљада динара.

Ризик: Остваривањем прихода експлоатацијом имовине која није евидентирана у пословним књигама Друштва и погрешним обрачуном трошкова амортизације имовине, ствара се ризик од нереалног исказивања позиција прихода и расхода у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да прибави правни основ од носиоца права својине или права коришћења на објектима које користи у пословању и по основу којих остварује приходе и да исте евидентира у својим пословним књигама у складу са врстом правног основа за коју добије сагласност, као и да изврши правилан обрачун амортизације грађевинских објеката и опреме у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.2.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу 824 хиљаде динара и односе се на резервисања за бенефиције запослених, по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда запослених. (Напомена: 2.2.1.11. Дугорочна резервисања)

2.2.2.2.8. Нематеријални трошкови

Структуру нематеријалних трошкова који су у пословним књигама Друштва за 2021. годину исказани у износу од 11.761 хиљаду динара чине:

Табела број 28: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

| Назив | 2021. година | 2020. година |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Трошкови непроизводних услуга | 4.721 | 47.998 |
| Трошкови репрезентације | 1.163 | 1.417 |
| Трошкови премија осигурања | 1.553 | 1.542 |
| Трошкови платног промета | 2.441 | 2.340 |
| Трошкови чланарина | 186 | 2.510 |
| Трошкови пореза | 786 | 1.001 |
| Остали нематеријални трошкови | 911 | 1.037 |
| Укупно: | 11.761 | 57.845 |



Структура трошкова непроизводних услуга у 2021. години у укупном износу од 4.721 хиљаду динара састоји се из:

Табела број 29: Структура трошкова непроизводних услуга - у хиљадама динара-

| Назив | 2021. година |
|---|--------------|
| Трошкови здравствених услуга | 1.691 |
| Трошкови стручног образовања | 406 |
| Трошкови консалтинга | 1.216 |
| Трошкови адвокатских услуга | 1.330 |
| Трошкови резервација угоститељских услуга | 78 |
| Укупно: | 4.721 |

Трошкови здравствених услуга у износу од 1.691 хиљаду динара су трошкови исказани према Завод за здравствени заштиту радника „Глобал превент“ Нови Сад и „Институт за јавно здравље Војводине“, Нови Сад. Друштво је у члану 24. Колективног уговора навело да је обавезан преглед лица који на пословима са повећаним ризиком као и лица код којих није повећан ризик у складу са програмом заштите здравља запослених.

Трошкови стручног образовања исказани су у износу од 406 хиљада динара. Друштво је исказало ове трошкове на име полагања стручног испита заштите од пожара. Друштво је платило и школарину за једног запосленог на основу члана 18. Одлуке о изменама и допунама предузећа за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад. Друштво је у члану 72. Колективног уговора предвиђа оспособљавање и усавршавање запослених на основу годишњег плана о оспособљавања и усавршавања.

Трошкови консалтинга исказани су у пословним књигама у износу од 1.216 хиљада динара. У највећој мери у износу од 967 хиљада динара се односе на трошкове по Уговору о економско – финансијском консалтингу број 13.10-644/1 од 19. марта 2021. године и уговору 13.10-643/1 о изради финансијског извештаја за 2020. годину према Агенцији за рачуноводство и консалтинг „Laff“ Нови Сад. Део трошкова од 249 хиљада динара су трошкови који су исказани за консултантске услуге према „АЗИТ Net“ Нови Сад.

Трошкови адвокатских услуга у 2021. години су исказани у износу 1.330 хиљада динар према више адвокатских канцеларија. На овом конту су евидентирани и трошкови у износу од 693 хиљаде динара које се односе на трошкове из области безбедности на раду исказане према „Безбедност и превинг“ д.о.о. Нови Сад.

Трошкови резервација угоститељских услуга у износу од 78 хиљада динара се односе на трошкове провизије приликом резервација смештаја у хотелу „Норцев“ исказани према „Booking.com“ B.V, Amsterdam, Netherlands.

У пословним књигама Друштва на рачуну трошкова репрезентације евидентирано је 1.163 хиљада динара. На угоститељске услуге у угоститељским објектима Друштва исказани су трошкови у износу 530 хиљада динара. На трошкове конзумације хране и пића, као и на трошкове рекламних ствари утрошено је 633 хиљаде динара. Друштво је дана 5. јануара 2018. године донело Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације број 13.10-40/1.

Трошкови премије осигурања износе 1.553 хиљада динара. Трошкови се односе на трошкове премије осигурања основних средстава у износу од 438 хиљада динара, трошкови премије осигурања возила у износу од 768 хиљада динара, осигурање премије запослених у износу од 331 хиљаде динара и остали трошкови осигурања у износу 16 хиљада динара. Трошкови премије осигурања основних средстава су исказани према добављачу „ДДОР Нови



Сад“ а.д.о, Нови Сад. Трошкови осигурања премије запослених и возила су исказани према добављачу „Генерали осигурање Србија“ а.д.о, Београд.

Трошкови платног промета који износе 2.441 хиљаду динара односе се на трошкове банкарских провизија на динарском рачуну, трошкови обраде кредита, трошкови банкарских гаранција и регистрације меница.

Трошкови чланарине коморама у износу од 186 хиљада динара се у највећем делу односе на трошкове чланарине Привредној комори Србије и организација музичких аутора Србије „Сокој“.

Структуру трошкова пореза који су евидентирани у износу од 786 хиљада динара чине порез на имовину 563 хиљаде динара, за коришћење комуналних добара у износу од 150 хиљада динара, на име таксе за истицање фирме и накнада за унапређење животне средине у износу од 50 хиљада динара и трошкови накнаде пореза за употребу оружја у износу од 23 хиљаде динара.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 912 хиљада динара. Односе се на трошкове судских и осталих такси, трошкове огласа, трошкове претплате на часописе, трошкови провере квалитета хране.

2.2.2.3. Финансијски приходи

Финансијске приходе чине:

Табела број 30: Структура финансијских прихода - у хиљадама динара-

| Назив | 2021. година | 2020. година |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Приходи од камата | 49 | - |
| Позитивне курсне разлике | 122 | 38 |
| Укупно: | 171 | 38 |

Приходи од камата у износу 49 хиљаде динара односе се на камате на основу решења извршитеља.

Позитивне курсне разлике у износу 122 хиљаде динара односе се позитивне курсне разлике обрачунате по основу наплате потраживања и измирења обавеза.

2.2.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи се односе на:

Табела број 31: Структура финансијских расхода - у хиљадама динара-

| Назив | 2021. година | 2020. година |
|--|--------------|---------------|
| Расходи камата по краткорочним кредитима | 1.306 | 550 |
| Расходи камата по репрограму пореза | | 16 |
| Расходи камата према добављачима | 161 | 13.629 |
| Расходи камата за неблаговремено плаћање | 12 | 10 |
| Камате по осталим финансијским обавезама | | 6 |
| Укупно: | 1.479 | 14.211 |

Расходи камата по краткорочним кредитима у износу од 1.306 хиљада динара се односе на камате по три краткорочна кредита код „Banca Intesa“ а.д. Београд.



Расходи камата према добављачима исказани су у 2021. години у износу 161 хиљада динара. Друштво је у текућој години измирило већину дуговања из ранијих периода, те је због тога значајно мањи расход по овом основу у односу на претходну годину.

Расходи камата за неблагоприятно плаћање у износу од 12 хиљада се односе на уплату разлике за порез на додату вредност.

2.2.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 112 хиљада динара се односе на приходе од усклађивања вредности потраживања.

2.2.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 639 хиљада динара се односе на усклађивање вредности потраживања од купаца.

2.2.2.7. Остали приходи

Остали приходи, који су у пословним књигама Друштва за 2021. годину исказани у износу од 332 хиљаде динара, односе се на:

Табела број 32: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара -

| Назив | 31. децембар 2021. | 31. децембар 2020. |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Приходи од смањења обавеза | 26 | 16 |
| Остали непоменути приходи | 306 | 273 |
| Укупно: | 332 | 289 |

Приходи од смањења обавеза у износу 26 хиљада динара се у највећем делу односе на укидање обавеза од добављача приликом усаглашавања стања.

Остали непоменути приходи у износу од 306 хиљада динара се у највећем делу односе на приходе остварене по основу наплате раније отписаног дела потраживања у износу од 158 хиљада динара, рефундиране трошкове извршитеља у износу од 78 хиљада динара и остале приходе у износу од 70 хиљада динара.

2.2.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 1.031 хиљада динара, а чине их:

Табела број 33: Структура осталих расхода

- у хиљадама динара -

| Назив | 2021. година | 2020. година |
|---|--------------|--------------|
| Расходи основних средстава | 29 | 377 |
| Расходи по основу расходовања залиха материјала | 301 | 246 |
| Издаци за донаторство | 555 | - |
| Остали непоменути расходи | 146 | 661 |
| Укупно: | 1.031 | 1.284 |



Расходи основних средстава у износу од 29 хиљада динара се односе на губитке расхоровање возила „Zastava 101 Skala 55“.

Расходи по основу расхоровања залиха материјала у износу од 301 хиљаду динара и односе се на расхоровање дотрајалих резервних делова у складишту техничке робе, неисправне робе у складишту угоститељства и у трафици хотела „Норцев“.

Издаци за донаторство у износу од 555 хиљада динара. На основу Одлуке и закључених уговора донирана су средства следећим: СКУД „Железничар - Ансамбл Вила“ Нови Сад у износу од 200 хиљада динара, Удружење грађана „Подбара са љубављу“ у износу од 120 хиљада динара, Завичајно удружење „Јањани“ Нови Сад у износу од 60 хиљада динара, ФК „Фрушкогорски партизан“ Буковац у износу од 50 хиљада динара, Фото асоцијација Војводине у износу од 40 хиљада динара, Културно историјски центар „Гаврило Принцип“ у износу од 35 хиљада динара, ММА академија „Astra revenge“ Нови Сад у износу од 30 хиљада динара и Џудо клуб „Војводина“ у износу од 20 хиљада динара.

2.2.2.9. Нето добитак

Остварени финансијски резултат према Билансу успеха за 2021. и 2020 годину био је следећи:

Табела број 34: Остварени нето добитак

- у хиљадама динара-

| Назив | 2021. година | 2020. година |
|----------------------------------|---------------|--------------|
| Добитак пре опорезивања | 72.064 | 5.979 |
| Компоненте пореза на добитак | | |
| Порески расход периода | 10.933 | 897 |
| Одложени порески расходи периода | 20.820 | - |
| Одложени порески приходи периода | - | -- |
| Нето добитак | 40.311 | 5.082 |

Порески расход периода

У пословним књигама Друштва исказани су расходи периода у износу 10.933 хиљада динара (у 2020. години 897 хиљада динара).

Одложени порески расходи периода

Друштво је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказало одложене пореске расходе од 20.820 хиљаде динара по основу исказаних одложених пореских обавеза у износу од 20.820 хиљада динара, које су утврђене на основу привремених разлика између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима, засноване на рачуноводственим прописима и неотписане вредности средстава у пореском билансу, засноване на пореским прописима. (Напомена: 2.2.1.12 Одложене пореске обавезе)

2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са Одељком 3 МСФИ за МСП Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП Презентација финансијских извештаја, Напомене уз финансијске извештаје треба да, пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и примењеним рачуноводственим политикама, обелодане информације које захтева овај Стандард, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и пруже додатне информације о финансијским извештајима, релевантне за разумевање укупних финансијских извештаја.



Откривена неправилност: Друштво у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, није објавило рачуноводствене политике које су биле у примени на дан састављања финансијских извештаја за 2021. годину, сходно Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама привредног друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад, а које било дужно да обелодани у складу са Одељком 3 Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП.

Ризик: Финансијски извештаји су поуздани када су обелодањене све информације за поуздано финансијско извештавање, што утиче на погрешне одлике корисника финансијских извештаја.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да важеће рачуноводствене политике обелодањује у Напоменама уз финансијске извештаје.

2.2.4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја, чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја, који нису у потпуности под контролом Друштва. То могу бити и садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али се не могу признати јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или се износ обавеза не може поуздано проценити.

На дан 31. децембар 2021. године Друштво пред Привредним судовима води 13 поступака у својству тужиоца.

3. Друга питања у поступку ревизије

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

1) Управни одбор ЈП „Електровојводина“ Нови Сад је 19. септембра 2003. године, донео Одлуку о оснивању предузећа за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад којим је основано Друштво „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад.

Одлуком је дефинисана висина новчаног и неновчаног улога оснивача у основном капиталу Друштва. Неновчани улог се састоји из једне непокретности, односно дела пословне зграде на адреси Булевар ослобођења 100, а која чини имовину Друштва. У члану 19. Одлуке је наведено да у циљу обављања делатности Оснивач даје на коришћење без накнаде угоститељске објекте и пословни простор који су наведени у Одлуци.

Од угоститељских објеката дати су на коришћење пословни објекат „Норцев“ на Иришком венцу, ресторан „Рибарско острво“ ресторан друштвене исхране Електровојводине у Новом Саду и ресторан друштвене исхране ЕТ Јужне Бачке у Новом Саду.

Од пословног простора, на коришћење су дате радионице, канцеларије, сале и портирнице за обављање делатности Друштва.

2005. године ЈП „Електровојводина“ Нови Сад је Уговором о преносу удела у предузећу за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад, пренела на Републику Србију без накнаде, удео и сва оснивачка права по основу тог удела, при чему се у одлуци прецизира да удео који је предмет преноса, представља 100% основног капитала Друштва.



На основу наведеног Уговора, Влада Републике Србије је донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о оснивању предузећа за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад, од 29. децембра 2005. године, која постаје оснивачки акт Друштва. У прелазним и завршним одредбама ове Одлуке се поред осталог наводи да су међусобна права и обавезе оснивача претходника, односно ЈП „Електровојводина“ Нови Сад и Друштва, која су проистацала из односа повезаних друштава престала да важе даном закључења Уговора о преносу удела и оснивачких права.

Доношењем Одлуке Владе Републике Србије о изменама и допунама одлуке о оснивању, стављени су ван снаге сви акти који су уређивали односе између оснивача и Друштва, а у складу са тим и Одлука о оснивању из 2003. године којом се даје право коришћења на поменутиим објектима.

Из наведеног произилази да су права коришћења угоститељских објеката и пословног простора који су наведени у члану 19 оснивачког акта од 19. септембра 2003. године престала да важе, односно да је престао правни основ коришћења ових објеката од стране Друштва, а да је Друштво наставило да у свом пословању користи ове објекте и по том основу остварује приходе.

2) У 2021. години Друштво је преко Агенције за запошљавање „Монтоп ХРС“ д.о.о. Нови Сад по основу уговора од 28. фебруара 2020. године и „Лаборис ХРС“ д.о.о. Нови Сад, по основу уговора од 31. јануара 2021. године, додатно запослило између 36 и 47 лица више у односу на законску могућност, а без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему и чланом 3 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

3) Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2021. године, Друштво је вршило на основу Колективног уговора за Привредно друштво за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о Нови Сад.

Друштво је, обрачун и исплату минулог рада запосленима вршило на увећану зарadu и то на прековремени рад, увећање за рад ноћу и увећање за рад на дан празника који је нерадни дан, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о раду. Према наведеном члану Закона о раду је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Колективним уговором, као општим актом је предвиђено да се основна зарада запосленог утврђује множењем вредности радног часа за текући месец, бодова радног места и месечног фонда од 174 часова рада.

Наведено упућује на закључак да основицу за обрачун минулог рада не чини увећана зарада, већ само основна зарада, због чега је Друштво извршило неправилан обрачун минулог рада, односно није обрачунало минули рад у складу са чланом 108 став 5 Закона о раду.

4) Запосленима у Друштву је обрачунат прековремени рад на основу евиденције о присуству на послу, без доношења решења директора, што није у складу са чланом 193 Закона



о раду и чланом 6 Колективног уговора. Чланом 193 Закона о раду је прописано да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку. Чланом 6 Колективног уговора утврђено да је послодавац дужан да запосленом достави решење за прековремени рад пре отпочињања прековременог рада. Такође, запосленима у Друштву је обрачунат радни учинак на основу евиденције о присуству на послу, без предлога непосредног руководиоца, што није у складу са чланом 35 Колективног уговора. Чланом 35 Колективног уговора утврђено је да резултат радног учинка утврђује директор на предлог непосредног руководиоца.

5) Друштво је у 2021. години закључило Уговор о уступању запослених са Агенцијом за привремено запошљавање „Лаборис ХРС“ д.о.о. Нови Сад, број 13.10-284/1 од 27. јануара 2021. године. Према члану 8 наведеног Уговора, накнада за услуге Агенције (провизија) утврђена је у висини од 14% бруто зараде уступљених запослених који обављају послове код Послодавца. Увидом у достављене рачуне Агенције, утврђено је да је обрачун накнаде за услуге Агенције (провизија), вршен на износ бруто зараде која је увећана за доприносе на терет послодавца, бруто 2.

У члану 105 став 1 Закона о раду, прописано је да се зарада запосленог састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

У ставу 2 истог члана се наводи да се под зарадом у смислу става 1. овог члана сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде.

Имајући у виду наведене законске одредбе, износ накнаде за извршене услуге уступања запослених (провизија), није обрачунат и плаћен у складу са Уговором и Законом о раду, нити је Друштво вршило проверу усклађености примљених рачуна Агенције „Лаборис ХРС“ д.о.о. Нови Сад и закљученог Уговора.

У вези са наведеним неправилностима је издато Писмо руководству број 400-68/2022-06/7 од 20. маја 2022. године.

Дана 16. јуна 2022. године, Друштво је доставило Државној ревизорској институцији Одговор о мерама предузетим за отклањање утврђених неправилности и поступању по препорукама у складу са писмом руководством у којем се наводи следеће:

1) У циљу решавања права коришћења на објектима која се користе у пословању, по утврђивању министарства надлежног за пословање Привредног друштва за одржавање, заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад, Друштво ће се обратити правном следбенику ЈП „Електровојводина“ Нови Сад;

2) Друштво је молбу за добијање сагласности Комисији у складу са процедуром према Уредби о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, упућивало на прописаном обрасцу, али су се министарства која су молбу требала да доставе Комисији, оглашавала ненадлежним, те сагласност комисије није достављена;

3) Друштво је отпочело са обрачуном минулог рада запосленима на основну зарату, у складу са чланом 105 став 5. Закона о раду почев од обрачуна зараде за месец мај 2022. године;

4) Сва права, обавезе и одговорности из радног односа, запослени ће остваривати путем решења, које ће истим бити достављано у складу са чланом 193. Закона о раду;



5) У циљу правилног пословања и правилне примене Уговора о уступању запослених и обрачуна накнаде за услуге Агенције, а због неразумевања у смислу тумачења одредбе Уговора везано за зараде уступљених запослених, Друштво је отпочело са вршењем контроле веродостојности рачуна у односу на закључени уговор. Такође, извршена је исправка и нови обрачун свих фактура почев од 1. фебруара 2021. године, закључно са 30. априлом 2022. године. Агенција за привремено запошљавање „Лаборис ХРС“ д.о.о. Нови Сад је доставила књижна одобрења за погрешно обрачунате фактуре.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ЗАШТИТУ ОБЈЕКТА И УГОСТИТЕЉСТВО „ОДРЖАВАЊЕ И УСЛУГЕ” ДОО, НОВИ САД ЗА 2021. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

- 1. Биланс стања**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08803935

Шифра делатности 8010

ПИБ 103182871

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA ODRŽAVANJE I ZAŠTITU OBJEKATA I UGOSTITELJSTVO ODRŽAVANJE I USLUGE DOO, NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, Булевар ослобођења 100

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

| 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 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028) | 0002 | | 189.839 | 194.347 | |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008) | 0003 | 5.1 | 1.269 | 1.448 | |
| 010 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и 014 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина | 0005 | | 1.269 | 1.448 | |
| 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 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016) | 0009 | 5.2 | 188.570 | 192.899 | |
| 020, 021 и 022 | 1. Земљиште и грађевински објекти | 0010 | | 159.515 | 161.729 | |
| 023 | 2. Постројења и опрема | 0011 | | 25.638 | 28.694 | |
| 024 | 3. Инвестиционе некретнине | 0012 | | | | |
| 025 и 027 | 4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми | 0013 | | | | |
| 026 и 028 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0014 | | 3.417 | 2.476 | |
| 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 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА | 0017 | | | | |
| 04 и 05 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027) | 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 (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој 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 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0029 | | | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058) | 0030 | | 160.608 | 114.585 | |
| Класа 1, осим групе рачуна 14 | I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036) | 0031 | 5,3 | 16.673 | 15.094 | |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0032 | | 16.262 | 14.732 | |
| 11 и 12 | 2. Недовршена производња и готови производи | 0033 | | | | |
| 13 | 3. Роба | 0034 | | 111 | 67 | |
| 150, 152 и 154 | 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи | 0035 | | 300 | 295 | |
| 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 | 5,4 | 63.559 | 54.527 | |
| 204 | 1. Потраживања од купаца у земљи | 0039 | | 63.559 | 54.527 | |
| 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 | 5.5 | 7.414 | 6.411 | |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања | 0045 | | 7.414 | 4.608 | |
| 223 | 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак | 0046 | | | 1.803 | |
| 224 | 3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса | 0047 | | | | |
| 23 | V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056) | 0048 | 5.6 | 200 | 200 | |
| 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 | | 200 | 200 | |
| 24 | VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ | 0057 | 5.7 | 71.724 | 37.610 | |
| 28 (део), осим 288 | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0058 | 5.8 | 1.038 | 743 | |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030) | 0059 | | 350.447 | 308.932 | |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0060 | 5.17 | 41.150 | 67.841 | |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0 | 0401 | | 203.276 | 162.965 | |
| 30, осим 306 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ | 0402 | 5.9 | 176.333 | 176.333 | |
| 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 | 5.10 | 139.083 | 139.083 | |
| 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 | 5.11 | 40.543 | 5.314 | |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0409 | | 232 | 232 | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0410 | | 40.311 | 5.082 | |
| | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0411 | | | | |
| 35 | IX. ГУБИТАК (0413 + 0414) | 0412 | 5.12 | 152.683 | 157.765 | |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0413 | | 152.683 | 157.765 | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0414 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428) | 0415 | 5.13 | 8.040 | 10.494 | |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419) | 0416 | | 8.040 | 10.494 | |
| 404 | 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0417 | | 6.358 | 8.812 | |
| 400 | 2. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0418 | | | | |
| 40, осим 400 и 404 | 3. Остала дугорочна резервисања | 0419 | | 1.682 | 1.682 | |
| 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 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0429 | | 20.820 | | |
| 495 (део) | Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ | 0430 | | | | |
| | Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454) | 0431 | | 118.311 | 135.473 | |
| 467 | I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА | 0432 | | | | |
| 42, осим 427 | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0433 | 5.14 | 29.800 | 31.800 | |
| 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 | | 29.800 | 31.800 | |
| 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 | 5.15 | 489 | 4.484 | |
| 43, осим 430 | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448) | 0442 | 5.15 | 58.717 | 92.980 | |
| 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 | 5.15 | 58.705 | 92.980 | |
| 436 | 4. Обавезе према добављачима у иностранству | 0446 | 5.15 | 12 | | |
| 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 | | 29.305 | 6.209 | |

| 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 | 5.16 | 15.744 | 1.490 | |
| 47, 48 осим 481 | 2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода | 0451 | 5.16 | 4.915 | 4.719 | |
| 481 | 3. Обавезе по основу пореза на добитак | 0452 | 5.16 | 8.646 | | |
| 427 | VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО | 0453 | | | | |
| 49 (део) осим 498 | VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0454 | | | | |
| | Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0 | 0455 | | | | |
| | Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455) | 0456 | | 350.447 | 308.932 | |
| 89 | Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0457 | 5.17 | 41.150 | 67.841 | |

у _____

дана _____ 20__ године

Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08803935

Шифра делатности 8010

ПИБ 103182871

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA ODRŽAVANJE I ZAŠTITU OBJEKATA I UGOSTITELJSTVO ODRŽAVANJE I USLUGE DOO, NOVI SAD

Седиште НОВИ САД, Булевар ослобођења 100

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 |
| | А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012) | 1001 | 4.1 | 405.489 | 342.811 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004) | 1002 | | 1.114 | 603 |
| 600, 602 и 604 | 1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1003 | | 1.114 | 603 |
| 601, 603 и 605 | 2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту | 1004 | | | |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007) | 1005 | | 404.375 | 342.208 |
| 610, 612 и 614 | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1006 | | 404.375 | 342.208 |
| 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 | | | |
| 631 | V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА | 1010 | | | |
| 64 и 65 | VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1011 | | | |
| 68, осим 683, 685 и 686 | VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1012 | | | |
| | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024) | 1013 | | 330.839 | 328.673 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1014 | 4.2 | 690 | 380 |
| 51 | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1015 | 4.2 | 62.818 | 58.368 |
| 52 | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019) | 1016 | 4.2 | 206.106 | 154.948 |
| 520 | 1. Трошкови зарада и накнада зарада | 1017 | 4.2 | 130.376 | 123.792 |
| 521 | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада | 1018 | | 21.625 | 20.596 |
| 52 осим 520 и 521 | 3. Остали лични расходи и накнаде | 1019 | | 54.105 | 10.560 |
| 540 | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1020 | 4.2 | 4.727 | 4.734 |
| 58, осим 583, 585 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1021 | | | |
| 53 | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1022 | 4.2 | 43.912 | 53.745 |
| 54, осим 540 | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА | 1023 | 4.2 | 824 | 913 |
| 55 | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1024 | 4.2 | 11.762 | 55.585 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0 | 1025 | | 74.650 | 14.138 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0 | 1026 | | | |
| | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031) | 1027 | 4.3 | 171 | 38 |
| 660 и 661 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1028 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА | 1029 | | 49 | |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1030 | | 122 | 38 |
| 665 и 669 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | 1031 | | | |
| | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036) | 1032 | 4.4 | 1.530 | 14.326 |
| 560 и 561 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1033 | | | 11 |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА | 1034 | | 1.479 | 14.211 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ | 1035 | | 51 | 104 |
| 565 и 569 | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 1036 | | | |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0 | 1037 | | | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0 | 1038 | | 1.359 | 14.288 |
| 683, 685 и 686 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1039 | | 112 | 7.124 |
| 583, 585 и 586 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1040 | | 640 | |
| 67 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1041 | 4.5 | 332 | 289 |
| 57 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1042 | 4.6 | 1.031 | 1.284 |
| | Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041) | 1043 | | 406.104 | 350.262 |
| | Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042) | 1044 | | 334.040 | 344.283 |
| | М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0 | 1045 | 4.7 | 72.064 | 5.979 |
| | Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0 | 1046 | | | |
| 69-59 | Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1047 | | | |
| 59-69 | О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1048 | | | |
| | П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0 | 1049 | 4.7 | 72.064 | 5.979 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0 | 1050 | | | |
| | С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1051 | 4.7 | 10.933 | 897 |
| 722 дуг. салдо | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1052 | 4.7 | 20.820 | |
| 722 пот. салдо | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1053 | | | |
| 723 | Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1054 | | | |
| | Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0 | 1055 | 4.7 | 40.311 | 5.082 |
| | У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0 | 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 _____

дана _____ 20____ године



Законски заступник

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



ODRŽAVANJE I USLUGE D.O.O.

Privredno društvo za održavanje,
zaštitu objekata i ugostiteljstvo

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ОДРЖАВАЊЕ И ЗАШТИТУ
ОБЈЕКТА И УГОСТИТЕЛСТВО
"ОДРЖАВАЊЕ И УСЛУГЕ" Д.О.О.
НОВИ САД, Булевар ослобођења бр. 100

| Примљено: 18 MAR 2022 | | | |
|-----------------------|------|--------|----------|
| Срт.јед. | Број | Прилог | Вредност |
| 1340 | 506 | 1 | |

Privredno društvo za održavanje, zaštitu objekata i ugostiteljstvo
"Održavanje i usluge" d.o.o. Novi Sad

Napomene uz finansijske izveštaje
za godinu završenu 31.12.2021.



ODRŽAVANJE I USLUGE D.O.O.

Privredno društvo za održavanje,
zaštitu objekata i ugostiteljstvo

Novi Sad, mart 2022. godine

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

ODRŽAVANJE I USLUGE DOO NOVI SAD

Aktivno privredno društvo

Matični broj: 08803935 PIB: 103182871 (AKTIVAN) PDV status: AKTIVAN

Delatnost: Delatnost privatnog obezbeđenja

Adresa: BULEVAR OSLOBOĐENJA 100 Mesto: NOVI SAD

Web: www.oiu.co.rs Telefon: 021/526-955

Preduzeće je nastalo izdvajanjem iz sastava sistema Elektroprivrede Srbije tačnije iz Elektrovojvodina doo čije je sastavni deo bilo do kraja 2003. godine.

Privredno društvo za zaštitu objekata i ugostiteljstvo ODRŽAVANJE I USLUGE d.o.o. Novi Sad je osnovano Odlukom Elektroprivrede Srbije – Javnog preduzeća za distribuciju električne energije Elektrovojvodina Novi Sad sa p.o. broj 1.50.1.-9761/2b od 19.09.2003 godine i saglasnosti Vlade Republike Srbije broj 023-7469/2003-1 od 13.11.2003 godine.

Na dan 30.12.2006. godine, Vlada donosi odluku o izmenama i dopunama Odluke o osnivanju preduzeća za održavanje i zaštitu objekata i ugostiteljstvo Održavanje i usluge d.o.o. Novi Sad i na osnovu te odluke društvo je osnovano kao jednočlano društvo sa ograničenom odgovornošću sa sredstvima u državnoj svojini.

Tom odlukom udela i sva osnivačka prava preneti su na Republiku Srbiju.

Matični broj: 08803935

Pib: 103182871

Osnovna registrovana delatnost: 8010 – delatnost privatnog obezbeđenja

Delatnost u kojoj se ostvaruje najveći deo prihoda, usluga održavanja i higijena, koja podrazumeva:

- održavanja elektroenergetskih instalacija, i izvođenje novih elektroenergetskih instalacija i instalacija slabe struje (dojava provale i požara, video nadzor, interfonska i instalacija kablovske televizije, strukturni kablovski sistemi – računarske i telefonske mreže),
- remont i reviziju trafostanica,
- pregled termovizijskom kamerom i
- poslove elektroautomatike (održavanje elektromotornih pogona, dizel agregata, liftova, viklovanje elektromotora).

Pored navedene dve delatnosti, prihode ostvaruju i od

- održavanja motornih vozila,
- ugostiteljstva.

Kao što je navedeno, osnivač i vlasnik 100% kapitala je Republika Srbija 100%.

Privredno društvo svoju delatnost obavlja u okviru 6 organizacionih jedinica kojima rukovodi direktor.

Organizaciona struktura je uređena Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mesta u „Održavanje i usluge“ d.o.o. Novi Sad br. 1350-2468/2 od 22.09.2017. godine. Organizacioni sastav privrednog društva "Održavanje i usluge" d.o.o. Novi Sad čine njegovi organizacioni delovi. Organizacioni delovi uspostavljeni se preko sledećih sektora i to:

1. Kabinet direktora;
2. Sektor održavanja;
3. Sektor autoremont;
4. Sektor ugostiteljstva;
5. Sektor opštih, pravnih i kadrovskih poslova;
6. Sektor ekonomsko-finansijskih poslova.

Društvo je saglasno kriterijumima odredaba Zakona o računovodstvu razvrstano u MALO pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih u 2021-oj godini je 171, a 2020-oj godini bio je 181.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji o kojima izveštavamo su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i propisima donetim na osnovu tog zakona, primenom računovodstvenih politika iznetih u napomeni 3. ovog izveštaja.

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakon o računovodstvu ("Službeni glasnik RS" br. 73/2019 i 44/2021 – dr. zakon),
- Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (IFRS) za male i srednje entitete ("Službeni glasnik RS" br. 83/2018, dalje: MSFI za MSP),
- Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 89/2020),
- Pravilnik o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica ("Službeni glasnik RS", br. 89/2020).

Finansijski izveštaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji za godinu završenu na dan 31. decembra 2021. godine budu sastavljeni u skladu sa MSFI za MSP i relevantnom podzakonskom regulativom. Ministar finansija je na osnovu ovlašćenja iz Zakona o računovodstvu doneo odgovarajuća podzakonska akta koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje.

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja 31.12.2021. godine i sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška, fer vrednosti (tamo gde je primena dozvoljena) i načelom stalnosti pravnog lica. Uporedni podaci su na dan bilansiranja 31.12.2020. godine.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu koji je propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srbije “broj 89/2020).

Sadržinu godišnjeg računa, prema propisima o računovodstvu Republike Srbije čine bilans stanja, bilans uspeha i napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomeni 3 uz finansijske izveštaje, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Privrednog društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, 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 informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Međutim, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

Finansijski izveštaji za 2021. godinu sastavljeni su u skladu sa načelom nastavka poslovanja, koji pretpostavlja da će Privrednog društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti.

Zvanični kursevi (zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije) stranih valuta koji su korišćeni za preračunavanje u dinarsku protiv vrednost deviznih pozicija bilansa stanja su sledeći:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-----|-------------------|-------------------|
| EUR | 117,5827 | 117,5802 |
| USD | 103,9262 | 95,6637 |
| CHF | 113,6388 | 108,4388 |
| GBP | 140,2626 | 130,3984 |

2.1. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

2.1.1. Ciljevi upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditni rizik,
- tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena),
- rizik likvidnosti,
- poreski rizik.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

2.1.2. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouz- rokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

2.1.3. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

Rizik od promene kursa stranih valuta

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

Rizik od promene cena

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finan-sijske instrumente kojima se trguje na tržištu.

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

2.1.4. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća u izmirenju obaveza povezanih sa finansijskim obavezama.

2.1.5. Poreski rizik

Poreski zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Privrednog društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva Privrednog društva. Kao rezultat iznetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Privrednom društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

2.2. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom rukovodstvo Društvo ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo 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.

2.3. GREŠKE IZ PRETHODNOG PERIODA, MATERIJALNOST GREŠKE I KOREKCIJE POČETNOG STANJA

Dana 14.10.2021. godine direktor Društva doneo je „Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama za lice koje primenjuje MSF za MSP“. Ovim Pravilnikom utvrđene su računovodstvene politike koje Društvo primenjuje, a što obuhvata i ispravke grešaka iz ranijih perioda u skladu sa MSF za MSP - Odeljak 10 Računovodstvene politike, procene i greške.

2.3.1. Greške iz prethodnog perioda koje nisu materijalno značajne

Knjigovodstveno obuhvatanje ispravki grešaka iz prethodnih perioda uslovljeno je materijalnošću istih, koja se u Društvu određuje shodno visini greške u odnosu na ukupan prihod. Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 1% ostvarenog ukupnog prihoda Društva u prethodnoj godini.

Naknadno ustanovljene greška koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kojem su greške identifikovane preko računa grupe 59 i 69.

2.3.2 Korekcija materijalno značajnih grešaka u Društvu

Materijalno značajni efekti promene računovodstvenih politika i naknadno utvrđenih grešaka se koriguju retroaktivno uz prilagođavanje uporednih podataka u finansijskim izveštajima, osim ako je to praktično neizvodljivo (tada se promena računovodstvene politike primenjuje prospektivno). Svaka korekcija koja iz toga proizilazi iskazuje se kao korekcija iznosa neraspoređenog dobitka na početku period.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene kod sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu, navedene su dalje u tekstu.

3.1 POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko-poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate.

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;
- Rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom;
- Kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmiri;
- Kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo;

Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

Državna davanja

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. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva.

Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

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 kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Društvo prihode od državnih davanja priznaje u okviru poslovnih prihoda na prihodima od premija, refakcija goriva, subvencija, dotacija, donacija i sl. prema ovim smernicama fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva:

- Davanje koje ne obavezuje primaoca n abilo kakve uslove priznaje se kao prihod u momentu priznavanja potraživanja na osnovu državnog davanja;
- Davanja koja obavezuju primaoca na ispunjenje određenih uslova u budućnosti, priznaju se kao prihod kada se ispune ti uslovi;
- Davanja dobijena pre ispunjena kriterijuma priznavanja, priznaju se kao obaveza.

3.1.1. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka systemske i razumne alokacije;
- rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

Nabavna vrednost prodate robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodate robe, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog PDV, sadržanih u vrednosti prodate robe na malo.

3.1.2. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu u kome su nastali.

3.1.3. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

3.1.4. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika; prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kom su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali.

Kursne razlike

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom srednjeg deviznog kursa NBS važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju po osnovu kredita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“. Sve druge pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Ostali prihodi / rashodi“.

Funkcionalna i izveštajna valuta

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

3.1.5. Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke po osnovu: prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sred - stava, prodaje hartija od vrednosti u učešću u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; viškova; efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi; naplate otpisanih potraživanja; i ostalih nepomenutih prihoda.

Ostali rashodi obuhvataju rashode po osnovu: prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, prodaje hartija od vrednosti u učešću u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; manjkova; efekata ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule; i direktnih otpisa potraživanja.

3.2 POREZ NA DOBIT I ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odloženi poreska sredstva i obaveze, odnosno odloženi poreski prihodi i rashodi iskazuju se u skladu sa Odeljkom 29 MSFI za MSP.

Odložena poreska sredstva utvrđuju se po osnovu više obračunate amortizacije po računovodstvenim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po poreskim propisima, što se iskazuje kao pozitivna razlika između poreske i računovodstvene osnovice;

Odložene poreske obaveze se utvrđuju po osnovu više obračunate amortizacije po poreskim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po računovodstvenim propisima, što se iskazuje kao pozitivna razlika između računovodstvene i poreske osnovice.

Po konačnom utvrđivanju odloženih poreskih efekata obavezno se vrši prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza i u bilansu stanja se iskazuje samo neto odloženo poresko sredstvo, odnosno neto odložena poreska obaveza.

3.3. OPERATIVNI LIZING

Operativni (poslovni) lizing je lizing odnosno zakup sredstava kod kojeg su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca.

Kod poslovnog lizinga, plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga, osim ako neka druga sistematska osnova nije primerenija za predstavljanje vremenske strukture koristi za korisnika.

3.4. FINANSIJSKI LIZING

Finansijski lizing je lizing kojim se prenose suštinski svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad nekim sredstvom. Po isteku perioda lizinga pravo svojine se može, ali ne mora preneti.

Korisnici lizinga priznaju finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svojim bilansima stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Prilikom izračunavanja minimalnih plaćanja za lizing, diskontna stopa je kamatna stopa sadržana u lizingu, ako se ona može utvrditi, a ako se ne može utvrditi, koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Minimalna plaćanja lizinga treba podeliti između finansijskog troška i smanjenja neizmirene obaveze. Finansijski trošak treba alocirati na sve periode tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje konstantna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze.

Finansijski lizing uzrokuje povećanje troškova amortizacije za sredstva koja se amortizuju, kao i finansijske rashode u svakom obračunskom periodu. Politika amortizacije sredstava koja su predmet lizinga i koja se amortizuju treba da bude u skladu sa politikom amortizacije sredstava koja su u vlasništvu. Ukoliko nije sasvim izvesno da će 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 veka trajanja.

3.5. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

3.6. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nekretnine postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u pružanju usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od 100.000,00 rsd.

Nabavke nematerijalnih ulaganja, nekretnina i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Nakon što se prizna kao sredstvo, nematerijalna ulaganja, nekretnine i oprema iskazuju se po modelu troška nabavke umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznata nematerijalna ulaganja, nekretnine i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva. Naknadni izdatak se tretira kao dodatno ulaganje, ako:

- dolazi do produženja korisnog veka trajanja, uključujući i povećanje kapaciteta;
- ako se nadgradnjom postiže značajno unapređenje kvaliteta izlaznih učinaka;
- svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao reshod u period u kome je nastao.

3.7. INVESTICIONE NEKRETNINE

Investicione nekretnine su nekretnine – građevinski objekti koje Društvo kao vlasnik drži radi ostvariva - nja zarade od izdavanja nekretnina, a ne radi upotrebe u pružanju usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili prodaje u okviru redovnog poslovanja.

Početno merenje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se mere po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupno akumuliranu amortizaciju i ukupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

3.8. AMORTIZACIJA

Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja se amortizuju u toku njihovog korisnog veka upotrebe primenom metode proporcionalnog otpisivanja, odnosno metodom jednakih godišnjih stopa u procenjenom korisnom veku upotrebe za svaku stavku nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja.

Amortizacija se obračunava na nabavnu vrednost nekretnina nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja.

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca od kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Primenjene godišnje stope amortizacije su:

| | Dati rasponi u % | |
|------------------------|------------------|------|
| | od | do |
| Gradjevinski objekti | 1,3 | 2,50 |
| Oprema | 10 | 20 |
| Vozila | 15.5 | 20 |
| Nameštaj | 10 | 15.5 |
| Oprema za AOP | 20 | 30 |
| Nematerijalna ulaganja | 10 | 20 |

3.9. ZALIHE

Zalihe obuhvataju materijal (osnovni i pomoćni), rezervne delove, alat i inventar kao i robu u maloprodaji.

Zalihe se mere po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nabavna vrednost obuhvata kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze koji se ne refundiraju, transportne, manipulativne i druge troškove koji se direktno mogu pripisati sticanju zaliha, umanjene za trgovačke popuste, rabate i druge slične stavke.

Obračun izlaza (utroška) zaliha priznaje se po metodi prosečne, ponderisane cene. Ponderisani prosek izračunava se prilikom prijema svake naredne pošiljke. Alat i sitan inventar otpisuju se jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu. Roba u trafici vodi se po maloprodajnim cenama sa ukalkulisanim PDV-om i razlikom u ceni.

Obračun izlaza robe priznaje se po nabavnoj vrednosti, nakon obračuna izlaznog PDV-a i realizovane razlike u ceni.

3.10. ALAT I SITAN INVENTAR

Kao osnovno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koja zadovoljavaju uslove za priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme.

Sredstva alata i sitnog inventara, za koje ovim pravilnikom nije propisana stopa amortizacije, iskazuju se kao oprema na posebnom analitičkom računu. Ako je njihova pojedinačna nabavna vrednost manja od 100.000 dinara. Za ostala sredstva utvrđuje se stopa koja proističe iz procenjenog veka korisne upotrebe.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove za priznavanje kao nekretnine, postrojenja i opreme iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

3.11. REZERVNI DELOVI

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni delovi koja zadovoljavaju uslove za priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme.

Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.

Ako Društvo u knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme prizna troškove zamene nekog dela, onda se isknjižava i knjigovodstvena vrednost tog zamenjenog dela, bez obzira na to da li je zamenjeni deo amortizovan odvojeno. Ako za Društvo nije prikladno da utvrđuje knjigovodstvenu vrednost zamenjenog dela, ono može koristiti troškove zamene kao informaciju o tome koliki su bili troškovi zamenjenog dela u vreme njegove nabavke ili izgradnje.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

3.12. FINANSIJSKI PLASMANI

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu kojeg nastaje finansijska imovina jednog poslovnog subjekta i finansijska obaveza ili vlasnički instrument drugog poslovnog subjekta.

Finansijska imovina obuhvata udele i akcije kod povezanih subjekata, zajmove povezanim subjektima, ulaganja u pridružene subjekte, ulaganja u hartije od vrednosti, date kredite i depozite, ostalu finansijsku imovinu.

Finansijska imovina procenjuje se u skladu sa Odeljkom 11 Osnovni finansijski instrumenti i Odeljkom 12 Pitanja vezana za ostale finansijske instrumente.

Osnovni finansijski instrumenti

Osnovni finansijski instrumenti su oni koji ispunjavaju uslove iz paragrafa 11.8 MSFI za MSP, koji obuhvataju:

- a) gotovinu;
- b) depozite po viđenju i depozite sa fiksnim rokom kada je subjekt deponent, na primer bankovne račune;
- c) komercijalne papire i menice koje se drže;
- d) račune potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova;
- e) obveznice i slične dužničke instrumente;
- f) investicija u nekonvertibilne preferencijalne akcije i preferencijalne i obične akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta.

Pri početnom priznavanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, Društvo ih odmerava po ceni transakcije (uključujući troškove transakcije osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) osim ukoliko aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju. Finansijska transakcija može nastati u vezi sa prodajom robe ili usluga, na primer, ako se plaćanje odlaže van uobičajenih poslovnih uslova ili se finansira po kamatnoj stopi koja nije tržišna stopa. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument.

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo odmerava finansijske instrumente na sledeći način, bez ikakvog umanjenja za troškove transakcije koje može da ima tokom prodaje ili drugog otuđenja:

- a) Dužnički instrumenti koji ispunjavaju uslove iz paragrafa 11.8(b) treba da se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. U paragrafima 11.15 –11.20 se daju uputstva za određivanje amortizovane vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Dužnički instrumenti klasifikovani kao kratkoročna sredstva ili kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena (odnosno, neto od umanjenja vrednosti – videti paragrafe 11.21–11.26) osim ako aranžman u stvari predstavlja finansijsku transakciju (videti paragraf 11.13). Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Društvo treba da odmeri dužnički instrument po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi za sličan dužnički instrument;
- b) Obaveze za dobijanje zajma koji ispunjava uslove iz paragrafa 11.8(c) treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti (koja je ponekad nula) od koje se oduzima umanjenje vrednosti;
- c) Investicije u nekonvertibilne preferencijalne akcije i obične ili preferencijalne akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta koje ispunjavaju uslove iz paragrafa 11.8(d) treba da se odmeravaju na sledeći način (u paragrafima 11.27–11.33 se daju uputstva o fer vrednosti):

(1) ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi na priznaju u dobitak ili gubitak;

(2) sve druge takve investicije treba da se odmeravaju po nabavnoj vrednosti od koje se oduzima umanjene vrednosti.

Umanjenje vrednosti ili nenaplativost moraju da se ocenjuju za finansijske instrumente navedene pod (a), (b) i (c)(2) u prethodnom tekstu.

Ako je nadoknadivi iznos finansijskog sredstva manji od njegove knjigovodstvene vrednosti, Društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadivi iznos. To smanjenje predstavlja gubitak zbog umanjene vrednosti. Društvo treba odmah da prizna gubitak zbog umanjene vrednosti finansijskog sredstva u dobitak ili gubitak.

Procenjivanja kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način:

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana.

Indikatori verovatne nenaplativosti potraživanja su: kašnjenje kupca u izmirivanju svoje obaveze, blokada računa kupca, nad kupcem je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, prilikom usklađivanja potraživanja i obaveza, kupac ne priznaje iskazano potraživanje itd.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana (npr: Društvo nije uspeo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, potraživanje je zasta- relo u skladu sa relevantnim propisima kojima se uređuje zastarelost poput Zakona o obligacionim odno- sima, kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl).

Prilikom utvrđivanja indirektnog i direktnog otpisa potraživanja uzimaju se u obzir odredbe Odeljka 32 Događaji posle izveštajnog perioda.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi odbor direktora Društvo.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoroč- nih plasmana donosi odbor direktora Društvo.

3.13. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje procenjuju se po nominalnoj vrednosti umanjenoj za procenjeni iznos nenaplativih potraživanja. U skladu sa propisima o računovodstvu, a na osnovu opšteg akta Društva vršena je ispravka vrednosti dospelih potraživanja koja nisu

naplaćena u roku od 60 do najduže godinu dana od dana dospelosti za naplatu.

3.14. REZERVISANJA, POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društvo u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.15. KAPITAL

Kapital preduzeća obuhvata osnivački kapital, dobitak-gubitak i rezerve društva. Osnovni kapital društva čini:

- uplaćeni novčani kapital u iznosu od 47.412.792,72 RSD
- upisani nenovčani kapital u iznosu od 128.920.056,83 RSD

Iznos osnovnog kapitala koji je upisan u Agenciji za privredne registre usaglašen je sa podacima u poslovnim knjigama društva.

4. BILANS USPEHA

NAPOMENA BROJ 4.1.

POSLOVNI PRIHODI

Prihodi od prodaje dobara i usluga obuhvataju;

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|--|----------------|----------------|
| Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 1.114 | 603 |
| Svega prihodi od prodaje robe | 1.114 | 603 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 404.375 | 342.208 |
| Svega prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 404.375 | 342.208 |
| UKUPNO | 405.489 | 342.811 |

NAPOMENA BROJ 4.2.

POSLOVNI RASHODI

Troškovi nabavne vrednosti prodane robe obuhvataju;

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|---|-------------|-------------|
| Nabavna vrednost prodane robe na veliko | | |
| Nabavna vrednost prodane robe na malo | 690 | 380 |
| UKUPNO | 690 | 380 |

Troškovi materijala i energije obuhvataju;

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|--|---------------|---------------|
| Troškovi materijala za izradu | 49.445 | 44.195 |
| Troškovi režijskog materijala | 3.100 | 3.447 |
| Troškovi goriva i energije | 7.981 | 9.259 |
| Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara | 2.292 | 1.467 |
| UKUPNO | 62.818 | 58.368 |

Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi obuhvataju;

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|--|----------------|----------------|
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 130.376 | 123.792 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 21.625 | 20.596 |
| Troškovi naknada po ugovorima o delu | 246 | 170 |
| Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora | 43.301 | |
| Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora | 3.579 | 3.900 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 6.979 | 6.490 |
| UKUPNO | 206.106 | 154.948 |

Troškovi proizvodnih usluga drugih obuhvataju;

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|---|---------------|---------------|
| Troškovi na izradi učinaka-prefakturisani | 28.800 | 36.806 |
| Troškovi transportnih usluga | 1.245 | 1.271 |
| Troškovi usluga održavanja | 2.076 | 4.310 |
| Troškovi zakupnina | 319 | 142 |
| Troškovi sajmova | | |
| Troškovi reklame i propagande | 273 | 270 |
| Ostali troškovi proizvodnih usluga | 11.199 | 10.946 |
| UKUPNO troškovi proizvodnih usluga | 43.912 | 53.745 |

Troškovi amortizacije I rezervisanja obuhvataju;

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|---|--------------|--------------|
| Troškovi amortizacije | 4.727 | 4.734 |
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 824 | 913 |
| UKUPNO | 5.551 | 5.647 |

Troškovi neproizvodnih usluga drugih obuhvataju;

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|---|---------------|---------------|
| Troškovi neproizvodnih usluga | 4.721 | 47.998 |
| Troškovi reprezentacije | 1.163 | 1.416 |
| Troškovi premija osiguranja | 1.553 | 1.542 |
| Troškovi platnog prometa | 2.441 | 2.340 |
| Troškovi članarina | 187 | 251 |
| Troškovi poreza | 785 | 1.001 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 912 | 1.037 |
| UKUPNO troškovi neproizvodnih usluga | 11.762 | 55.585 |

NAPOMENA BROJ 4.3.

FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi obuhvataju;

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|----------------------------|-------------|-------------|
| Prihodi od kamata | 49 | |
| Pozitivne kursne razlike | 122 | 38 |
| Ostali finansijski prihodi | | |
| UKUPNO | 171 | 38 |

NAPOMENA BROJ 4.4.

FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi obuhvataju;

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|--|--------------|---------------|
| Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima | | |
| Finansijski prihodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima | | |
| Rashodi kamata | 1.479 | 14.211 |
| Negativne kursne razlike | 51 | 104 |
| Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule | | |
| Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja | | |
| Ostali finansijski rashodi | | 11 |
| UKUPNO | 1.530 | 14.326 |

NAPOMENA BROJ 4.5.

OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi obuhvataju;

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|---------------------------------|------------|------------|
| Dobici od prodaje materijala | | |
| Naplacena otpisana potraživanja | | |
| Prihodi od smanjenjaobaveza | 26 | 16 |
| Prihodi od naplate šteta | | 110 |
| Ostali nepomenuti prihodi | 306 | 163 |
| UKUPNO | 332 | 289 |

NAPOMENA BROJ 4.6.

OSTALI RASHODI

Ostali rashodi obuhvataju;

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|---|--------------|--------------|
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 29 | 377 |
| Manjkovi | | |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe | 301 | 246 |
| Ostali nepomenuti rashodi | 701 | 661 |
| UKUPNO | 1.031 | 1.284 |

NAPOMENA BROJ 4.7

GUBITAK-DOBITAK I POREZ NA DOBITAK

Rezultat poslovanja obuhvata;

| OPIS POZICIJE | 2021. | 2020. |
|--|---------------|--------------|
| Finansijski rezultat u bilansu uspeha (bruto dobitak pre oporezivanja) | 72.064 | 5.979 |
| Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB 1) | | |
| Obračunati porez (15%) | | |
| Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja | | |
| POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP, PBI) | 10,933 | 897 |
| Odloženi poreski rashodi perioda | 20,820 | |
| Neto dobitak | 40,311 | 5.082 |

5. BILANS STANJA
NAPOMENA BROJ 5.1.
NEMATERIJALNA ULAGANJA

Stanje i promene na nematerijalnim ulaganjima društva mogu se prikazati na sledeći način.

| OPIS POZICIJE | Koncesije, patenti, licence i slična prava | Ostala nematerijalna ulaganja | Nematerijna ulaganja u pripremi | UKUPNO |
|---|--|----------------------------------|---------------------------------------|--------------|
| NABAVNA VREDNOST | | | | |
| Početno stanje - 1. januar 2021. god. | 4.953 | 2.805 | | 7.758 |
| Ispravka greške i promena računovodstvene politike | | | | |
| Povećanja i smanjenja u pripremi | | | | |
| Nove nabavke | | | | |
| Otudjenja i rashodovanje | | | | |
| Ostalo | | | | |
| Krajnje stanje - 31. decembar 2021. god. | | | | |
| ISPRAVKA VREDNOSTI | | | | |
| Početno stanje - 1. januar 2021. god. | 4.953 | 1.357 | | 6.310 |
| Ispravka greške i promena računovodstvene politike | | | | |
| Amortizacija u 2021. | | 179 | | 179 |
| Gubici zbog obezvređenja | | | | |
| Otuđenja i rashodovanje | | | | |
| Revalorizacija – procena po poštenoj vrednosti | | | | |
| Ostalo | | | | |
| Krajnje stanje - 31. decembar 2021. god. | 4,953 | 1,536 | | 6,489 |
| NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST | | | | |
| 31. decembar 2021. god. | 0 | 1.269 | | 1.269 |
| 31. decembar 2020. god. | 0 | 1.448 | | 1.448 |

NAPOMENA BROJ 5.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Stanje i promene na nekretninama, postrojenjima i opremi društva prikazane su u tabeli u nastavku.

| OPIS POZICIJE | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Ostale nekretnine, postrojenja i oprema | Tudja Nekretnine, postrojenja i oprema i oprema u pripremi | UKUPNO |
|--|---------------------|----------------------|---|--|----------------|
| NABAVNA VREDNOST | | | | | |
| Početno stanje - 1. januar. 2021. god. | 168.293 | 32.603 | 1.494 | 2.405 | 204.795 |
| Nova ulaganja | | 243 | | | 243 |
| Povećanje vrednosti i promena kod računovodstvene politike-vršena je procena za objekat u vlasništvu | | | | | |
| Knjiženja efekata procene opreme | | | | | |
| Otuđenja i rashodovanje | | 30 | | | 30 |
| Krajnje stanje - 31. decembar 2021. god. | 168,293 | 32,816 | 1,494 | 2,405 | 205,008 |
| ISPRAVKA VREDNOSTI | | | | | |
| Početno stanje - 1. januar 2021. god. | 6.564 | 4,882 | 0,00 | 450 | 11.896 |
| Ispravka greške i promena računovodstvene politike-ukidanje ispravke vrednosti | | | | | |
| Amortizacija za 2021 | 2,214 | 2,302 | | 32 | 4,548 |
| Otudjenje i rashodovanje | | 6 | | | 6 |
| Knjiženje efekata procene opreme | | | | | |
| Krajnje stanje - 31. decembar 2021. god. | 8,778 | 7,178 | | 482 | 16,438 |
| NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST | | | | | |
| 31. decembar 2021. god. | 159.515 | 25.638 | 1.494 | 1,923 | 188,570 |
| 31. decembar 2020. god. | 161.729 | 28.694 | 1.494 | 982 | 192.899 |

NAPOMENA BROJ 5.3.

ZALIHE

Stanje i promene na obrtnoj imovini-zalihama mogu se prikazati na sledeći način

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Materijal | 16.262 | 14.732 |
| Trgovačka roba | 111 | 67 |
| Plaćeni avansi za zalihe i usluge | 300 | 295 |
| UKUPNO | 16.673 | 15.094 |

NAPOMENA BROJ 5.4.**POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

Stanje i promene kodkratkoročnih potraživanja mogu se prikazati na sledeći način

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|--|---------------|---------------|
| Kupci – matična i zavisna pravna lica | | |
| Kupci – ostala povezana pravna lica | | |
| Kupci u zemlji | 64,680 | 55.008 |
| Kupci u inostranstvu | | |
| Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca | /1,221/ | (481) |
| Svega potraživanja po osnovu prodaje | 63.559 | 54.527 |

NAPOMENA BROJ 5.5.**DRUGA POTRAŽIVANJA**

Stanje i promene kod drugih potraživanja mogu se prikazati na sledeći način

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|---|--------------|--------------|
| Potraživanja za PDP | | 1,803 |
| Potraživanja od zaposlenih | 4.652 | 3,590 |
| Prethodni porez na dodatu vrednost | 1,507 | 402 |
| Potraživanja za naknade koje se refundiraju | 1.255 | 616 |
| UKUPNO | 7,414 | 6.411 |

NAPOMENA BROJ 5.6.**KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Stanje i promene kodkratkoročnih finansijskih plasmana mogu se prikazati na sledeći način

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|---|------------|------------|
| Ostali kratkoročni finansijski plasmani | 200 | 200 |
| UKUPNO | 200 | 200 |

NAPOMENA BROJ 5.7.**GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Stanje i promene kodgotovine i gotovinskih ekvivalenata mogu se prikazati na sledeći način

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|--|---------------|---------------|
| Hartije od vrednosti – čekovi poslani na naplatu | 49 | 5 |
| Tekući (poslovni) računi | 69.059 | 35.218 |
| Izdvojena novčana sredstva i akreditivi | | 24 |
| Blagajna | | |
| Devizni račun | 2.616 | 2.363 |
| UKUPNO | 71.724 | 37.610 |

NAPOMENA BROJ 5.8.**AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Stanje i promene kod PDV-a i AVR mogu se prikazati na sledeći način

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|---------------------------------|--------------|------------|
| Aktivna vremenska razgraničenja | 1.038 | 743 |
| Odložena poreska sredstva | | |
| UKUPNO | 1,038 | 743 |

NAPOMENA BROJ 5.9.

OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

Stanje kapitala društva prikazuje se na sledeći način

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|------------------|----------------|----------------|
| Akcijski kapital | | |
| Udeli u DOO | 176.333 | 176.333 |
| UKUPNO | 176.333 | 176.333 |

Članovi društva su:

| OPIS POZICIJE | % Udela | 2021 | 2020 |
|------------------|-------------|-------------|-------------|
| Republika Srbija | 100% | 100% | 100% |
| UKUPNO | 100% | 100% | 100% |

NAPOMENA BROJ 5.10.

REVALORIZACIONE REZERVE

Struktura efekata procene imovina prikazuje se na sledeći način

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Efekti procene nepokretnosti u vlasništvu | 139.083 | 139.083 |
| UKUPNO | 139.083 | 139.083 |

NAPOMENA BROJ 5.11.

DOBITAK

Struktura netodobitka prikazuje se na sledeći način

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|-------------------------------------|---------------|--------------|
| Nerasporedjena dobit ranijih godina | 232 | 232 |
| Nerasporedjenadobit tekuće godine | 40,311 | 5.082 |
| UKUPNO | 40,543 | 5.314 |

NAPOMENA BROJ 5.12.

GUBITAK RANIJIH GODINA

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i može se prikazati na sledeći način

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Gubitak ranijih godina | 152.683 | 157.765 |
| Pokrice gubitak ranijih godina iz dobiti ranijih godina | | |
| UKUPNO | 152.683 | 157.765 |

NAPOMENA BROJ 5.13.

DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročne obaveze mogu se prikazati na sledeći način:

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|---|-------|-------|
| Rezervisanja za beneficije zaposlenima | 3.236 | 4.483 |
| Rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenima | 3.122 | 4.329 |

| | | |
|--|--------------|---------------|
| Rezervisanja za troškove sudskih sporova | 1.682 | 1.682 |
| UKUPNO | 8.040 | 10.494 |

NAPOMENA BROJ 5.14.**KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Kratkoročne obaveze mogu se prikazati na sledeći način:

| OPIS POZICIJE | Oznaka valute | Kamatna stopa | 2021 | 2020 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Kratkoročne pozajmice drugih pravnih lica i banaka | | | 29.800 | 31.800 |
| Erstebanka ad Novi Sad za dozvoljeni minus | | | | |
| Addikobanka ad Beograd | | | | |
| Svega | | | | |
| UKUPNO | | | 29.800 | 31.800 |

U skladu sa čl. 22. Zakona o računovodstvu društvo je izvršilo usaglašavanje obaveza sa bankama.

NAPOMENA BROJ 5.15.**OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

Obaveze iz poslovanja mogu se prikazati na sledeći način

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 489 | 4.484 |
| Dobavljači u zemlji | 58.705 | 92,980 |
| Dobavljači u inostranstvu | 12 | |
| UKUPNO OBAVEZE IZ POSLOVANJA | 59.206 | 97.464 |

NAPOMENA BROJ 5.16.**OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE, OBAVEZE ZA PDV, OSTALE POREZE I DOPRINOSE I PVR**

Ostale kratkoročne obaveze mogu se prikazati na sledeći način:

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|---|---------------|-------|
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju | 7.386 | |
| Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 865 | |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 2.306 | |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 1.871 | |
| Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju | 374 | |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju | 155 | |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju | 96 | |
| Svega obaveze po osnovu zarada i naknada zarada | 13.056 | |
| Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja | 121 | 51 |
| Obaveze za dividende | | |
| Obaveze za učešće u dobiti | | |
| Obaveze prema zaposlenima | 136 | 136 |
| Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora | 1.171 | 1.136 |
| Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima | 35 | 35 |
| Obustave iz zarada | 1.228 | 132 |

| OPIS POZICIJE | 2021 | 2020 |
|--|---------------|--------------|
| Svega druge obaveze | 2.689 | 1.490 |
| UKUPNO | 15,744 | 1.490 |
| Obaveze za PDV | 2.087 | 1.249 |
| Obaveze za ostale poreze i doprinose | 2,826 | 3.470 |
| UKUPNO OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE | 4,915 | 4.719 |
| Obaveze za porez na dobit preduzeća | 8,646 | |

NAPOMENA BROJ 5.17.**POTENCIJALNE OBAVEZE-VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA**

Vanbilansna aktiva i pasiva na dan 31.12.2021. godine iznosi 41.150 (u 000 RSD) odnosi se na date garancije po osnovu poslovnih aktivnosti sa bankama za rsd 41.150.000,00 a na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 67.841 (u 000 RSD) odnosi se na date garancije po osnovu poslovnih aktivnosti sa bankama za rsd 67,840,588,00.

6. OBELODANJIVANJE

U skladu sa MRS 10.Društvo obelodanjuje usaglasenost potraživanja i obaveze;
Član 22. stav 3. Zakona o računovodstvu;

1. Usaglašeni ios-i za potraživanja 75,54% učešća u ukupnim potraživanjima;
2. Usaglašeni ios-i za obaveze 93,84% učešća u ukupnim obavezama.

7. DATUM ODOBRAVANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA STANJA

Direktor Društva doneo je odluku o odobravanju finansijskih izveštaja za poslovnu 2021. godinu u kojoj je kao datum odobravanja naveden 28.02.2022. godine.

Pandemija COVID 19, koja je prouzrokovala uvođenje vanrednog stanja u Državi od 15.03.2020. godine ostavlja posledice i na poslovanje Društva. Najveće posledice odnose se na narušavanje tekuće likvidnosti Društva usled otežane naplate potraživanja. Otežani su procesi isporuke i prijema dobara i usluga što direktno utiče na smanjenje nivoa prometa istih. Otežan je i rad službi uprave, administracije, komercijale i proizvodnje usled mera ograničenja kretanja i ograničenja osoba koje mogu u isto vreme da borave na istom mestu. Društvo ima saradnju sa individualnim poljoprivrednim proizvođačima i taj odnos u smislu funkcionisanja otkupnih mesta takođe je otežan usled uvedenih mera za vreme trajanja vanrednog stanja. Preduzeće je preduzelo niz mera u cilju otklanjanja i smanjenja negativnih uticaja usled pandemije COVID 19 i uprkos svemu uspeva da obezbedi funkcionisanje vitalnih delova Društva.


Po proceni Rukovodstva Društva, prethodno pomenute posledice prouzrokovane pandemijom neće imati materijalno značajan uticaj na poslovanje društva, budući da se sve aktivnosti Društva obavljaju uprkos otežanim uslovima poslovanja. Takođe, rukovodstvo Društva sagledava i prati sve finansijske pokazatelje poslovanja i procenilo je da ne postoji neizvesnost u pogledu sposobnosti društva da nastavi poslovanje po principu stalnosti poslovanja.

U skladu sa MRS 10.Društvo obelodanjuje da nakon datuma bilansa stanja, prema podacima iz poslovnih knjiga i javno dostupnih podataka, bitnih događaja za obelodanjivanje nema.

Bilo kakvi događaji nastali nakon tog datuma nisu uticali na sastavljanje ovih finansijskih izveštaja.

Odgovorno lice za sastavljanje
ovih finansijskih izveštaja:

Dragica Lučić, dipl.ekonomista.
Ovlašćeni Javni Računovođa



ЗА РАЧУНОВОДСТВО
ПАФФ
ДРАГИЦА ЛУЧИЋ ПР
ПОСН СДД

Zakonski zastupnik:

Milan Balać, dipl. ekonomista

Ime, prezime, funkcija



m.p.

U Novom Sadu, 17.03.2022. godine