



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА
ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И
ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ
„ЛАК ЖИЦА“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ
ОДГОВОРНОШЋУ, БОР, ЗА 2023. ГОДИНУ**



Број: 400-31/2024-06/10
Београд, 19. август 2024. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Лак жица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Бор, за 2023. годину 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Лак жица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Бор, за 2023. годину 6

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ 8

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ „ЛАК ЖИЦА“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БОР, ЗА 2023. ГОДИНУ 16

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ „ЛАК ЖИЦА“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БОР, ЗА 2023. ГОДИНУ 47



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Лак жица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Бор, за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Лак жица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Бор (у даљем тексту: Друштво), за 2023. годину који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2023. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Лак жица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Бор, на дан 31. децембар 2023. године, као и резултата његовог пословања за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Због неусклађивања стања по књигама са стањем по попису свих врста залиха на дан 31. децембар 2023. године, Друштво је у финансијским извештајима мање исказало залихе за износ од 1.894 хиљаде динара, остале приходе за износ од 1.921 хиљаде динара и остале расходе за износ од 27 хиљада динара. Поред тога, због умањења потраживања од купаца за преплате купаца и умањења обавеза према добављачима за преплате добављача, Друштво је у финансијским извештајима мање исказало потраживања од продаје и примљене авансе, депозите и кауције за износ од 925 хиљада динара, а обавезе из пословања и залихе за износ од 979 хиљада динара.

2) Због погрешне класификације рачуна, Друштво је у финансијским извештајима уместо на позицији дугорочна резервисања износ од 145 хиљада динара исказало у оквиру позиције дугорочне обавезе, а уместо на позицији остале краткорочне обавезе износ од 920 хиљада динара исказало у оквиру позиције краткорочне финансијске обавезе.

3) Друштво у 2023. години и претходним годинама није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и процену наплативости/обезвређења потраживања од купаца у складу са захтевима Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, због чега изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 2.440 хиљада и потраживања по основу продаје у износу од 952 хиљаде динара.



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, детаљније је описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон.

² „Службени гласник РС“, број 9/2009.



идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. август 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Лак жица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Бор, за 2023. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Лак жица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Бор (у даљем тексту: Друштво), за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области обрачун зараде, накнада зараде и осталих личних расхода и накнада за 2023. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Лак жица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Бор, из области обрачун зараде, накнада зараде и осталих личних примања, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Друштво није ускладило Правилник о раду као општи акт којим су уређена права и обавезе запослених са одговарајућим одредбама Закона о раду, у делу који се односи на зараде и накнаде зараде јер је општим актом утврдило накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини просечне остварене зараде запосленог у претходна три месеца који претходе месецу за који се исплаћује накнада, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

2) Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада није поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду јер:

– основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњи одмор, одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и плаћено одсуство), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду и члана 82 Правилника о раду којима је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду;

– основицу за обрачун и исплату накнада зараде (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан и плаћено одсуство) чини основна зарада запосленог за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.



Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији, наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како бисмо прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. август 2024. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	11
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13
5. Мере предузете у поступку ревизије	13
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Као што је наведено под тачком 3.2. Напомена уз Извештај, Друштво није донело општи акт којим се уређује организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђују рачуноводствене политике и остали елементи прописани чланом 8 став 1 Закона о рачуноводству и члановима 2 и 7 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

2) Као што је наведено под тачком 3.2.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво у пословним књигама није евидентирало разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања залиха материјала, алата и инвентара и у вези с тим није извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису свих врста залиха на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима мање исказало залихе за износ од 1.894 хиљаде динара, приходе по основу вишкова за износ од 1.921 хиљаде динара и расходе по основу мањкова за износ од 27 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачком 3.2.1.8. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима у оквиру дугорочних обавеза исказало резервисања за судске спорове у износу од 145 хиљада динара, уместо да их исказе у оквиру дугорочних резервисања, у складу са чланом 29 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

4) Као што је наведено под тачком 3.2.1.9. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру краткорочних финансијских обавеза, исказало део обавеза из зарада по основу обустава (за позајмице, административне забране, синдикалне чланарине и слично) које су обустављане из зарада запослених у 2023. години и претходним годинама у износу од 920 хиљада динара уместо да их исказе у оквиру осталих краткорочних обавеза у складу са чланом 35 став 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

5) Као што је наведено под тачком 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво у 2023 години и претходним годинама није вршило проверу корисног века употребе постројења и опреме и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено није у складу са чланом 19 ст. 7 и 8 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је прописано да се износ који се амортизује алоцира на систематској основи у току корисног века средства и да се корисни век средства проверава на крају сваке финансијске године. Последица наведене неправилности је исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја ставки опреме (201 појединачна ставка од укупно 231) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног дела употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 9.398 хиљада динара, што чини 32% укупне

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 а не дуже од годину дана.



набавне вредности опреме која износи 29.148 хиљада динара, због чега изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме књиговодствене вредности од 2.440 хиљаде динара.

6) Као што је наведено под тачком 3.2.1.3. Напомена уз Извештај, Друштво је потраживања од купаца и обавезе по основу примљених аванса мање исказало за износ од 925 хиљада динара, јер је потраживања од купаца умањило за преплате купаца, што није у складу са чл. 16 став 4 и 32 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

7) Као што је наведено под тачком 3.2.1.3. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру потраживања по основу продаје, исказало потраживања од купаца у земљи која потичу из претходних година у износу од 801 хиљаде динара за која није вршило процену наплативости услед застарелости и/или немогућности наплате и у вези са тим није вршило обезвређење потраживања и признавање губитака због умањења вредности у складу са одредбама члана 29 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање потраживања по основу продаје у износу од 952 хиљаде динара.

8) Као што је наведено под тачком 3.2.1.11. Напомена уз Извештај, Друштво је обавезе према добављачима и потраживања по основу плаћених аванса мање исказало за износ од 979 хиљада динара, јер је обавезе према добављачима умањило за преплате добављача, што није у складу са чл. 15 став 2 и 32 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета, јер је Друштво предузело мере исправљања у току спровођења поступка ревизије.

ПРИОРИТЕТ 2

1) Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене тако да прилагоди стопе амортизације новим околностима (Напомена 3.2.1.1, Препорука број 3).

2) Препоручујемо Друштву да у финансијским извештајима преплате купаца исказује као обавезе по основу примљених аванса у складу са чл. 16 и 32 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.1.3, Препорука број 4).

3) Препоручујемо Друштву да у складу са одредбама члана 29 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица изврши процену наплативости

⁵ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



потраживања од купаца и у вези са тим изврши њихово обезвређење (Напомена 3.2.1.3, Препорука број 5).

4) Препоручујемо Друштву да у финансијским извештајима преплате добављача исказује као потраживања по основу плаћених аванса у складу са чл. 15 и 32 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.1.11, Препорука број 6).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Као што је наведено под тачком 3.2.2.8. Напомена уз Извештај, Друштво није ускладило Правилник о раду као општи акт којим су уређена права и обавезе запослених са одговарајућим одредбама Закона о раду, у делу који се односи на зараде и накнаде зараде јер је општим актом утврдило накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини просечне остварене зараде запосленог у претходна три месеца који претходе месецу за који се исплаћује накнада, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

2) Као што је наведено под тачком 3.2.2.8. Напомена уз Извештај, Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада није поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду јер:

– основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњи одмор, одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и плаћено одсуство), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду и члана 82 Правилника о раду којима је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду;

– основицу за обрачун и исплату накнада зараде (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан и плаћено одсуство) чини основна зарада запосленог за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

3) Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

– није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;



– није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4) Као што је наведено под тачком 3.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да обрачун зарада и накнада зарада врши у складу са Законом о раду и Правилником о раду (Напомена 3.2.2.8, Препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

2) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1, Препорука број 1).

3) Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2, Препорука број 2).

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) У поступку ревизије Друштво је поступио у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и Одлуком Скупштине Друштва 80/2024 од 5. јуна 2024. године усвојило Правилник о рачуноводству којим је уредило рачуноводствено и финансијско пословање Друштва.

2) У поступку ревизије Друштво је поступио у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и у својим пословним књигама евидентирало разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања залиха материјала, алата и инвентара и у вези с тим извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису свих врста залиха на дан 31. децембар 2023. године. У том смислу, Друштво је, полазећи од Одлуке број 78/24 од 5. јуна 2024. године, којом је Скупштина Друштва усвојила Елаборат централне пописне комисије са свим евидентираним разликама са стањем на дан 31. децембар 2023. године, налогом за књижење од 6. јуна 2024. године евидентирало вишак залиха материјала у износу од 1.921



хиљаде динара у корист губитка ранијих година и мањак залиха алата и инвентара у износу од 27 хиљада динара на терет губитка ранијих година.

3) У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и налогом за књижење од 15. маја 2024. године извршило рекласификацију резервисања за судске спорове са дугорочних обавеза на дугорочна резервисања у износу од 145 хиљада динара.

4) У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и налогом за књижење од 31. маја 2024. године извршило рекласификацију обавеза из зарада по основу обустава са краткорочних финансијских обавеза на остале краткорочне обавезе у износу од 920 хиљада динара.

5) У поступку ревизије Друштво је Одлуком Скупштине о измени и допуни Правилника о раду број 81/24 од 5. јуна 2024. године изменило члан 90 Правилника о раду и утврдило накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини просечне остварене зараде запосленог у претходних 12 месеци који претходе месецу за који се исплаћује накнада, чиме је поступило у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Лак жица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Бор је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Лак жица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Бор је обавезано да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Лак жица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Бор 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, Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Лак жица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Бор 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 Закону 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 или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ „ЛАК ЖИЦА“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, БОР, ЗА 2023. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	18
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	19
3. Налази у поступку ревизије.....	19
3.1. Интерна финансијска контрола.....	19
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	19
3.1.2. Интерна ревизија	23
3.2. Финансијски извештаји.....	24
3.2.1. Биланс стања	26
3.2.2. Биланс успеха	38
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје	45
3.3. Потенцијалне обавезе	46
3.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	46



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Лак жица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Бор (у даљем тексту: Друштво) основано је Одлуком о оснивању коју је донео Одбор Фабрике Лак жице Бор ДОО, Бор, зависног правног лица у оквиру Рударско-топионичарског басена Бор – Група, на седници одржаној 23. децембра 2002. године. Друштво је основано под пословним именом Предузеће за радно оспособљавање и запошљавање инвалида за обављање производно-трговинске делатности „Лак жица заштита“ ДОО, Бор. На одлуку о оснивању Друштва Влада Републике Србије дала је сагласност 4. септембра 2003. године.

Оснивање Друштва уписано је у Регистар Трговинског суда у Зајечару Решењем број Фи 524/03 од 7. октобра 2003. године.

Превеођење у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре под истим пословним именом и у истој форми извршено је Решењем број БД 32614/2005 од 8. јуна 2005. године.

Закључком Владе Републике Србије 05 број 46-5631/2008 од 19. децембра 2008. године утврђен је удео државног капитала у капиталу Друштва у висини од 94,30%.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије и Друштво закључили су 21. јануара 2009. године Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Друштво, којим је Република Србија преузела оснивачка и управљачка права сразмерно уделу државног капитала у Друштву. У име Републике Србије оснивачка права врши Влада Републике Србије.

Република Србија и Рударско-топионичарски басен Бор – Група, Фабрика Лак жице Бор ДОО, Бор – у стечају закључили су 21. јула 2010. године Уговор о изменама и допунама оснивачког акта Друштва којим је извршена промена пословног имена Друштва, након чега Друштво наставља да послује под садашњим пословним именом Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Лак жица“ друштво са ограниченом одговорношћу, Бор, као и скраћеним пословним именом „Лак жица“ ДОО, Бор. Наведена промена уписана је у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Решењем број БД 85915/2010, веза: БД 80003/2010, од 5. августа 2010. године.

Статус, правна форма и положај Друштва регулисани су Оснивачким актом – Уговором (Пречишћени текст) који је сачињен након доношења Одлуке Скупштине Друштва о изменама оснивачког акта од 20. августа 2021. године.

Према класификацији делатности, претежна делатност Друштва је 88.99 – Остала непоменута социјална заштита без смештаја.

Основна делатност Друштва је производња индустријске амбалаже (палета, картонских кутија и слично) и производња производа од плочастог материјала (канцеларијски намештај и слично).

Седиште Друштва је у Бору, Драга Чеха 11.

Матични број Друштва је 17524640.

Порески идентификациони број Друштва је 103084879.

На дан 31. децембар 2023. године, Друштво је имало 28 запослених (на дан 31. децембар 2022. године имало је 25 запослених).



2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Према Закону о Државној ревизорској институцији, ревизија правилности пословања је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и расходима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области зараде, накнада зараде и остали лични расходи и накнаде.

Као извори критеријума коришћени су:

- Закон о раду;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁶ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷ прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе финансијско управљање и контролу. Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информације и комуникације и
- 5) праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 и 138/2022.

⁷ „Службени гласник РС“, број 89/2019.



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

Унутрашња организација послова у Друштву обухвата следеће организационе делове:

- 1) ОЈ производње, одржавања и развоја
 - (1) Развој
 - (2) Техничка припрема
 - (3) Производња
 - (4) Одржавање опреме и објекта
 - (5) ФТО и видео надзор
- 2) ОЈ комерцијалних, финансијских, правних и општих послова
 - (1) Правни, кадровски и општи послови
 - (2) Служба рачуноводства, финансија и књиговодства
 - (3) Служба комерцијале
 - Набавка
 - Продаја
 - Малопродаја
 - Транспорт
 - (4) Магацинска служба

Органи Друштва су скупштина и директор.

Скупштину Друштва чине чланови Друштва преко својих опуномоћених представника. Два представника Републике Србије, од којих један истовремено врши и овлашћења председника Скупштине Друштва, одредила је Влада Републике Србије Закључком 24 број 119-6695/2021 од 23. јула 2021. године. По једног представника одредили су Републички фонд за здравствено осигурање, Град Бор и Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, на основу датих овлашћења.

Вршиоца дужности директора Друштва именовала је Скупштина Друштва Одлуком број 381/22 од 29. децембра 2022. године, којом је разрешен тадашњи вршилац дужности директора и именован нови вршилац дужности директора на период од шест месеци почев од 1. јануара 2023. године. По истеку периода од шест месеци, а у складу са Одлуком о именовању вршиоца дужности директора коју је Скупштина Друштва донела на седници одржаној 26. јуна 2023. године, именовано лице је наставило да врши предметну функцију и у наредних шест месеци почев од 1. јула 2023. године. У складу са оснивачким актом и одлукама о именовању, Скупштина Друштва је током 2023. године са именованим лицем закључила уговоре о раду на одређено време за период од 1. јануара 2023. године до 30. јуна 2023. године и за период од 1. јула 2023. године до 31. децембра 2023. године.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава



и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и њима управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању. Поред тога, Друштво нема стратегију управљања ризиком, која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу у смислу Правилника 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 у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

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.

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Друштво је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима, одлукама и слично), међу којима су најзначајнији: Правилник о организацији и систематизацији послова (радних задатака), Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања, Правилник о заштити података личности, Одлука о увођењу система видео надзора, система контроле приступа и евиденције присутности и слично.

На основу Закона о рачуноводству⁸ и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹, вршилац директор Друштва је 18. децембра 2023. године донео Одлуку број 156/23 о вршењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, на основу које је 19. децембра донео решење о образовању централне пописне комисије и осталих о комисија за попис имовине и обавеза.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон.

⁹ „Службени гласник РС“, број 89/2020.



По извршеном попису, именоване пописне комисије сачиниле су појединачне извештаје о извршеном попису, док је централна пописна комисија објединила све појединачне извештаје и сачинила Елаборат о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године, који је Скупштина Друштва усвојила Одлуком број 78/24 од 5. јуна 2024. године.

Друштво није усвојило писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја Друштво је поверило Рачуноводној агенцији Агенција ПЛУС, Миланка Лазић пр, Бор, на основу Уговора о пружању рачуноводствених услуга закљученог 5. маја 2022. године. У складу са закљученим уговором рачуноводствена агенција се обавезала да у име и за рачун Друштва обавља све послове који су предвиђени Законом о рачуноводству и подзаконским прописима којима се уређује вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, као и да уредно и о роковима обрачунава пореске обавезе Друштва (порез на додату вредност, порез на добит и слично) и врши обрачун зарада и накнада зарада. У вези са напред наведеним, књиговодствена агенција обавља следеће послове: врши контролу исправности документације која је предмет књижења; књижи пословне промене у дневнику, на рачунима главне књиге и помоћних књига; врши обрачун пореза и других обавеза и доставља их надлежној Пореској управи; врши обрачун амортизације; обрађује пописне листе код годишњег пописа имовине и обавеза; саставља финансијске извештаје; саставља порески биланс и пореску пријаву и доставља их Пореској управи; врши остале послове по захтеву Друштва.

За комплетно своје пословање Друштво користи пословно-рачуноводствени пакет под називом BizniSoft испоручен од стране DP Products ДОО, Београд, у складу са закљученим уговором (Напомена 3.2.2.11).

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.



Откривена неправилност: Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

– није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Друштва.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему, прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰, прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на Предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023.



Одредбама члана 3 став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да, изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију, из става 1 истог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане наведеним правилником.

У Друштву није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Друштву није систематизовано радно место интерног ревизора.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности правовременог откривања слабости процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2. Финансијски извештаји

1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то: Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица¹¹, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹² и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за друга правна лица¹³.

Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано као микро правно лице и за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Правилник о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 89/2020.

¹² „Службени гласник РС“, број 89/2020.

¹³ „Службени гласник РС“, број 89/2020.



Приложени финансијски извештаји Друштва су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за друга правна лица. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје.

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

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

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

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2022. годину који нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Редован годишњи финансијски извештај за 2023. годину достављен је 29. марта 2024. године Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, а 10. маја 2024. године уписан је у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције за привредне регистре.

Финансијски извештај за 2023. годину усвојен је Одлуком Скупштине Друштва број 77/24 од 5. јуна 2024. године.

2) Рачуноводствене политике

Одредбама члана 2 тачка 10) Закона о рачуноводству прописано је да интерна регулатива, у смислу овог закона, подразумева општа акта која доноси правно лице, односно предузетник, а која садрже посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је овим законом прописано да се уређују општим актом правног лица, односно предузетника.

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

Одредбама члана 2 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица прописано је да пословни субјекти признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима врше у складу са Законом о рачуноводству, овим правилником и интерним актом о рачуноводственим политикама.

Одредбама члана 7 наведеног правилника, прописано је да су рачуноводствене политике специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе које пословни субјект примењује



при састављању и презентацији финансијских извештаја, да при избору рачуноводствених политика пословни субјект треба да се придржава општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани овим правилником и који су применљиви на конкретну трансакцију, а да у случају када за конкретну ситуацију и трансакцију нису прописана одговарајућа начела и правила одредбама овог правилника, пословни субјект може применити критеријуме за признавање и вредновање имовине, обавеза, прихода и расхода и резултата пословања који су прописани МСФИ, односно МСФИ за МСП.

Откривена неправилност: Друштво није донело општи акт којим се уређује организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђују рачуноводствене политике и остали елементи прописани чланом 8 став 1 Закона о рачуноводству и члановима 2 и 7 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.

Мера предузета у поступку ревизије: У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и Одлуком Скупштине Друштва 80/2024 од 5. јуна 2024. године усвојило Правилник о рачуноводству којим је уредило рачуноводствено и финансијско пословање Друштва.

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Земљиште	1.446	1.446
Грађевински објекти	10.341	10.725
Постројења и опрема	2.440	2.972
Некретнине, постројења и опрема у припреми	250	-
Укупно	14.477	15.143

Табела број 2: Преглед промена на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Назив	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	НПО у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање на дан 1. јануар 2023.	1.446	15.377	29.121	-	45.944
Нове набавке	-	-	27	250	277
Стање на дан 31. децембар 2023. године	1.446	15.377	29.148	250	46.221
Исправка вредности					
Стање на дан 1. јануар 2023.	-	4.651	26.149	-	30.800
Амортизација (Напомене 3.2.2.5)	-	385	559	-	944
Стање на дан 31. децембар 2023. године	-	5.036	26.708	-	31.744
Садашња вредност					
На дан 31. децембар 2023.	1.446	10.341	2.440	250	14.477
На дан 31. децембар 2022.	1.446	10.725	2.972	-	15.143



Земљиште

Табела број 3: Структура земљишта

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Пољопривредно и остало земљиште	1.446
Укупно	1.446

Земљиште, исказано у износу од 1.446 хиљада динара, односи се на пољопривредно земљиште површине 1ха 51а 83м², које се налази на катастарској парцели број 2152 КО Бор и које је уписано у лист непокретности број 8793 КО Бор као земљиште под зградом (објектом) и уз зграду (објекат). У јавним евиденцијама о непокретностима и правима на њима Друштво је уписано као носилац права коришћења земљишта на катастарској парцели број 2152 КО Бор са обимом удела од 5173/100000. Друштву је оснивачким актом (Напомена 1) пренето право коришћења на објектима изграђеним на наведеној катастарској парцели, који су као неновчани улог унети у капитал Друштва.

Грађевински објекти

Табела број 4: Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Управна зграда	2.430
Производни и магацински објекти	5.274
Пословни простор	1.534
Остало (портирница, бетонски канал, резервоари, стазе и слично)	1.103
Укупно	10.341

Постројења и опрема

Табела број 5: Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Производна опрема	2.218
Непроизводна опрема	222
Укупно	2.440

Повећање вредности опреме у износу од 27 хиљада динара односи се на набавку два лап топ рачунара – Asus K55 и HP Pavilion DV6500.

Откривена неправилност: Друштво у 2023 години и претходним годинама није вршило проверу корисног века употребе постројења и опреме и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено није у складу са чланом 19 ст. 7 и 8 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је прописано да се износ који се амортизује алоцира на систематској основи у току корисног века средства и да се корисни врк средства проверава на крају сваке финансијске године. Последица наведене неправилности је исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја ставки опреме (201 појединачна ставка од укупно 231) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног дела употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 9.398 хиљада динара, што чини 32% укупне набавне вредности опреме која износи 29.148 хиљада



динара, због чега изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме књиговодствене вредности од 2.440 хиљаде динара.

Ризик: Уколико се не преиспита корисни век употребе постројења и опреме које су у употреби и уколико се стопе амортизације не прилагоде новим околностима, јавља се ризик од нереалног исказивања њихове вредности у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене тако да прилагоди стопе амортизације новим околностима.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

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

Назив	2023. година
Инвестициона улагања – уградња прохромског димњака са монтажом и повезивањем на постојећи котао	250
Укупно	250

3.2.1.2. Залихе

Табела број 7: Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Залихе материјала	2.627	5.798
Недовршена производња	1.540	318
Готови производи	28	888
Роба	448	670
Плаћени аванси	576	185
Укупно	5.219	7.859

Залихе материјала

Табела број 8: Структура залиха материјала -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Материјал	935
Алат и инвентар	1.692
Укупно	2.627

Материјал

Табела број 9: Структура материјала -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Сировине и основни материјал	935
Укупно	935

Табела број 10: Структура сировина и основног материјала -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Холштрафи различитих димензија	622
Оплемењена иверица	173
Букова даска и елементи	123
Остало	17
Укупно	935



Друштво је приликом вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврдило стварно стање залиха материјала у износу од 2.856 хиљада динара. Разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања залиха материјала у износу од 1.921 хиљаде динара Друштво није евидентирало у својим пословним књигама.

Алат и инвентар

Табела број 11: Структура алата и инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Алат и инвентар	1.692
Укупно	1.692

Друштво је приликом вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврдило стварно стање залиха алата и инвентара у износу од 1.665 хиљада динара. Разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања залиха материјала у износу од 27 хиљада динара Друштво није евидентирало у својим пословним књигама.

Залихе материјала, алата и инвентара вредноване су по просечној пондерисаној цени.

Откривена неправилност: Друштво у пословним књигама није евидентирало разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања залиха материјала, алата и инвентара и у вези с тим није извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису свих врста залиха на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима мање исказало залихе за износ од 1.894 хиљаде динара, приходе по основу вишкова за износ од 1.921 хиљаде динара и расходе по основу мањкова за износ од 27 хиљада динара.

Мера предузета у поступку ревизије: У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и у својим пословним књигама евидентирало разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања залиха материјала, алата и инвентара и у вези с тим извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису свих врста залиха на дан 31. децембар 2023. године. У том смислу, Друштво је, полазећи од Одлуке број 78/24 од 5. јуна 2024. године којом је Скупштина Друштва усвојила Елаборат централне пописне комисије са свим евидентираним разликама са стањем на дан 31. децембар 2023. године, налогом за књижење од 6. јуна 2024. године евидентирало вишак залиха материјала у износу од 1.921 хиљаде динара у корист губитка ранијих година и мањак залиха алата и инвентара у износу од 27 хиљада динара на терет губитка ранијих година.

Недовршена производња

Табела број 12: Структура недовршене производње

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Недовршена производња	1.540	318
Укупно	1.540	318

Табела број 13: Преглед промена на недовршеној производњи

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година	Повећање
Недовршена производња	1.540	318	1.222
Укупно (Напомена 3.2.2.3)	1.540	318	1.222



Недовршена производња, исказана у износу од 1.540 хиљаде динара, у целости се односи на залихе готових производа (разне врсте ормана, столова и анкера) који у тренутку вршења пописа са стањем на дан 31. децембар 2023. године нису били пренети из магацина недовршене производње у магацин готових производа. Пренос залиха готових производа из магацина недовршене производње у магацин готових производа, као и њихову рекласификацију у пословним књигама Друштво је извршило у 2024. години.

Готови производи

Табела број 14: Структура готових производа -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Готови производи	28	888
Укупно	28	888

Табела број 15: Преглед промена на недовршеној производњи и готовим производима

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година	Смањење
Готови производи	28	888	(860)
Укупно (Напомена 3.2.2.4)	28	888	(860)

Готови производи, исказани у износу од 28 хиљада динара, у целости се односе на залихе 200 комада дрвених гредица.

Роба

Табела број 16: Структура робе

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Роба у промету на мало	448	670
Укупно	448	670

Табела број 17: Структура робе у промету на мало

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Роба у промету на мало	896
Укалкулисани порез на додату вредност	(149)
Укалкулисана разлика у цени	(299)
Укупно	448

Роба, исказана у износу од 448 хиљада динара, највећим делом односи се на залихе креветских душека различитих димензија набављених ради испуњења обавеза по основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи закљученог са Jinshan Construction ДОО, Бор.

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Табела број 18: Структура плаћених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи	576
Укупно	576



Табела број 19: Плаћени аванси за материјал

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Занатска радња за узгој и сечу шума QERCUS, Мирослав Бјелић пр, Лазаревац	396
Остали добављачи у земљи	180
Укупно	576

3.2.1.3. Потраживања по основу продаје

Табела број 20: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања од купаца у земљи	952	885
Укупно	952	885

Потраживања од купаца у земљи

Табела број 21: Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Купци	1.877
Преплате купаца	(925)
Укупно	952

Табела број 22: Преглед најзначајнијих купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Купци	
Emotion Home ДОО, Зајечар – у стечају	588
ЈКП 3. Октобар, Бор	478
Serbia Zijin Mining ДОО, Бор	362
Ђорић Product, Зоран Ђорић пр, Доња Бела Река	213
Остали купци у земљи	236
Свега	1.877
Преплате купаца	
Serbia Zijin Copper ДОО, Бор	(870)
Gorenje Home ДОО, Зајечар	(30)
Остали купци у земљи	(25)
Свега	(925)
Укупно	952

У складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, Друштво је путем ИОС образаца, вршило усаглашавање са купцима у земљи са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Откривена неправилност: Друштво је потраживања од купаца и обавезе по основу примљених аванса мање исказало за износ од 925 хиљада динара, јер је потраживања од купаца умањило за преплате купаца, што није у складу са чл. 16 став 4 и 32 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



Ризик: Непоступањем у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике постоји ризик да стања купаца буду нереално приказана у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да у финансијским извештајима преплате купаца исказује као обавезе по основу примљених аванса у складу са чл. 16 и 32 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру потраживања по основу продаје, исказало потраживања од купаца у земљи која потичу из претходних година у износу од 801 хиљаде динара за која није вршило процену наплативости услед застарелости и/или немогућности наплате и у вези са тим није вршило обезвређење потраживања и признавање губитака због умањења вредности у складу са одредбама члана 29 став 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање потраживања по основу продаје у износу од 952 хиљаде динара.

Ризик: Уколико се не врши процена наплативости потраживања од купаца код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и за које постоји велика неизвесност у погледу наплате, јавља се ризик од нереалног исказивања њихове вредности у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да, у складу са одредбама члана 29 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, изврши процену наплативости потраживања од купаца и у вези са тим изврши њихово обезвређење.

3.2.1.4. Остала краткорочна потраживања

Табела број 23: Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања од запослених	25	25
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	6	210
Остала краткорочна потраживања	54	115
Укупно	85	350

3.2.1.5. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 24: Структура готовине и готовинских еквивалената -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Текући (пословни) рачун	79	3.650
Укупно	79	3.650

Текући (пословни) рачуни

Табела број 25: Текући (пословни) рачуни -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Raiffeisen banka АД, Београд	76
Министарство финансија, Управа за трезор	1
НИС картица за гориво	2
Укупно	79



Друштво је на дан 31. децембар 2023. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима код пословних банака.

3.2.1.6. Краткорочна активна временска разграничења

Табела број 26: Структура активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Остала активна временска разграничења	1.730	2.329
Укупно	1.730	2.329

Остала активна временска разграничења, исказана у износу од 1.730 хиљада динара, у целисти се односе на признавање обавеза за порез на додату вредност по основу авансних рачуна.

3.2.1.7. Капитал

Табела број 27: Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Основни капитал	27.297	27.297
Губитак	(30.922)	(23.926)
Укупно капитал	-	3.371
Губитак изнад висине капитала	3.625	-

Основни капитал

Табела број 28: Структура основног капитала -у хиљадама динара-

Назив	2023 . година	2022 . година
Удели друштва с ограниченом одговорношћу	27.297	27.297
Укупно	27.297	27.297

У финансијским извештајима исказан је основни капитал у износу од 27.297 хиљада динара.

Оснивачким актом, односно Одлуком о изменама оснивачког акта, који је Скупштина Друштва донела на седници одржаној 20. августа 2021. године, утврђена је вредност основног капитала Друштва у износу од 27.297.444,46 динара. У складу са оснивачким актом, основни капитал Друштва састоји се од (1) новчаног капитала у износу од 141.253,02 динара (уплата новчаног капитала извршена је 3. јуна 2003. године) и (2) неновчаног капитала у износу од 27.156.191,44 динара (унос неновчаног капитала извршен је 7. октобра 2010. године и 31. јула 2018. године).

У Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 27.297.444,46 динара. Регистровани основни капитал састоји се од (1) новчаног капитала у износу од 141.253,02 динара и (2) неновчаног капитала у износу од 27.156.191,44 динара. Последња промена основног капитала регистрована је Решењем број БД 70320/2018 од 14. августа 2018. године на основу Одлуке о повећању основног капитала коју је Скупштина Друштва донела 31. јула 2018. године. Након промене основног капитала, као и промене чланова и њихових појединачних улога и удела у основном капиталу Друштва, структура основног капитала по члановима Друштва је следећа:



Табела број 29: Структура основног капитала по члановима Друштва -у хиљадама динара-

Назив члана	Вредност удела у капиталу	Процент удела у капиталу
Република Србија	8.886	32,39%
Републички фонд за здравствено осигурање	6.183	22,53%
Град Бор	5.163	18,82%
Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	4.797	17,48%
Фонд за развој Републике Србије	1.359	4,95%
Национална служба за запошљавање	768	2,80%
Рударско-топионичарски басен Бор – Група, Фабрика Лак жице Бор ДОО, Бор – у стечају	141	1,03%
Укупно	27.297	100,00%

Губитак

Табела број 30: Преглед промена на губитку -у хиљадама динара-

Опис	2023. година
Стање на дан 1. јануар 2023. године	23.926
Корекција – заокружење	(2)
Губитак текуће године (Напомена 3.2.2.14)	6.998
Стање на дан 31. децембар 2023. године	30.922

3.2.1.8. Дугорочне обавезе

Табела број 31: Структура дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Резервисања за трошкове судских спорова	145	145
Укупно	145	145

Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима у оквиру дугорочних обавеза исказало резервисања за судске спорове у износу од 145 хиљада динара, уместо да их исказе у оквиру дугорочних резервисања, у складу са чланом 29 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Мера предузета у поступку ревизије: У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и налогом за књижење од 15. маја 2024. године извршило рекласификацију резервисања за судске спорове са дугорочних обавеза на дугорочна резервисања у износу од 145 хиљада динара.

3.2.1.9. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 32: Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе из зарада по основу обустава (за позајмице, административне забране, синдикалне чланарине и слично)	920	890
Остале краткорочне финансијске обавезе	13	13
Укупно	933	903



Откривена неправилност: Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру краткорочних финансијских обавеза, исказало део обавеза из зарада по основу обустава (за позајмице, административне забране, синдикалне чланарине и слично) које су обустављане из зарада запослених у 2023. години и претходним годинама у износу од 920 хиљада динара уместо да их искаже у оквиру осталих краткорочних обавеза у складу са чланом 35 став 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Мера предузета у поступку ревизије: У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и налогом за књижење од 31. маја 2024. године извршило рекласификацију обавеза из зарада по основу обустава са краткорочних финансијских обавеза на остале краткорочне обавезе у износу од 920 хиљада динара.

3.2.1.10. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 33: Структура примљених аванса -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Примљени аванси од купаца у земљи	10.326	13.922
Укупно	10.326	13.922

Табела број 34: Примљени аванси од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Jinshan Construction ДОО, Бор	5.898
Serbia Zijin Mining ДОО, Бор	1.769
Serbia Zijin Construction ДОО, Бор	808
Serbia Zijin Copper ДОО, Бор	778
Gorenje Home ДОО, Зајечар	441
Остали купци у земљи	632
Укупно	10.326

3.2.1.11. Обавезе из пословања

Табела број 35: Структура обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе према добављачима у земљи	6.015	6.451
Укупно	6.015	6.451

Обавезе према добављачима у земљи

Табела број 36: Структура обавеза према добављачима у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Добављачи у земљи	612
Добављачи у земљи по УППР-у	5.403
Укупно	6.015



Добављачи у земљи

Табела број 37: Структура добављача у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Добављачи	1.591
Преплате добављача	(979)
Укупно	612

Табела број 38: Преглед најзначајнијих добављача у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Добављачи	
ЈКП 3. Октобар, Бор	377
ЈП Дирекција за изградњу Бора, Бор – у ликвидацији	273
Старт 2000 ДОО, Бор	170
Агенција ПЛУС, Миланка Лазић пр, Бор	150
Остали добављачи	621
Свега	1.591
Преплате добављача	
Grot-Dizajn, Драгана Жупац пр, Врњачка Бања	(611)
Сервис Мики ДОО, Бор	(217)
Остали добављачи	(151)
Свега	(979)
Укупно	612

У складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, Друштво је путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Откривена неправилност: Друштво је обавезе према добављачима и потраживања по основу плаћених аванса мање исказало за износ од 979 хиљада динара, јер је обавезе према добављачима умањило за преплате добављача, што није у складу са чл. 15 став 2 и 32 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Непоступањем у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике постоји ризик да стања добављача буду нереално приказана у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да у финансијским извештајима преплате добављача исказује као потраживања по основу плаћених аванса у складу са чл. 15 и 32 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.1.12. Остале краткорочне обавезе

Табела број 39: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	5.043	2.332
Обавезе за порез на додату вредност	1.282	979
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2.423	2.113
Укупно	8.748	5.424



Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Табела број 40: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	4.307	1.233
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	27	216
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	-	22
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	709	861
Укупно	5.043	2.332

Обавезе по основу зарада и накнада зарада (осим зарада које се рефундирају), исказане у износу од 5.043 хиљаде динара, обухватају обавезе на име неисплаћене нето зараде за децембар 2023. године (са припадајућим порезима и доприносима) у износу од 2.082 хиљаде динара и део обавеза на име неисплаћених нето зарада из осталих месеци у 2023. години у износу од 2.961 хиљаде динара.

Обавезе за порез на додату вредност

Табела број 41: Структура обавеза по основу пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.282	979
Укупно	1.282	979

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 42: Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	2.423	2.103
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	-	10
Укупно	2.423	2.113

Табела број 43: Структура обавеза за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Обавезе за порез на имовину	2.102
Обавеза за накнаду за заштиту и унапређење животне средине	321
Укупно	2.423



3.2.2. Биланс успеха

3.2.2.1. Приходи од продаје робе

Табела број 44: Структура прихода од продаје робе -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.713	2.003
Укупно	1.713	2.003

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту, исказани у износу од 1.713 хиљада динара, обухватају: (1) приходе остварене продајом канцеларијског намештаја (конференцијске столице, канцеларијске столице и радне фотеље) купцу Jinshan Construction ДОО, Бор, у износу од 881 хиљаде динара, у складу са закљученим уговором о пословно-техничкој сарадњи, (2) приходе остварене продајом парковских клупа и холских столица купцу Serbia Zijin Mining ДОО, Бор, у износу од 739 хиљада динара и (3) приходе остварене продајом канцеларијских столица Serbia Zijin Copper ДОО, Бор, у износу од 93 хиљаде динара (Напомена 3.2.2.6).

3.2.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 45: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	17.494	22.285
Укупно	17.494	22.285

Приходи од продаје производа и услуга, исказани у износу од 17.494 хиљаде динара, представљају најзначајније приходе Друштва, јер чине 55% укупно остварених прихода у 2023. години.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Табела број 46: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	17.264
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	230
Укупно	17.494

Приходи од продаје производа на домаћем тржишту

Табела број 47: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту – правна лица	17.244
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту – физичка лица	20
Укупно	17.264

Приходи од продаје производа на домаћем тржишту – правна лица, исказани у износу од 17.244 хиљаде динара, обухватају приходе које Друштво остварује продајом следећих производа: (1) индустријских производа од дрвета (палете, дрвене коцке и слично); (2) амбалаже од ОСБ табле и картона (наменске кутије и сандуци за племените метале, картонске кутије са сепараторима или без и слично) и (3) намештаја од дрвета, ОСБ табле и иверице (канцеларијски, конференцијски и радни столови, дрвени кревети, ормари, касете са фиокама, разне врсте полица, канцеларијске комодe и слично).



Друштво је током 2023. године цене производа обрачунавало према ценама из званичних ценовника и то Ценовника амбалаже и Јединственог ценовника намештаја за авансне уплате донетих од стране директора 1. јуна 2023. године. Ценовници се мењају са променом цена репроматеријала на тржишту и осталих инпута, од којих и зависи продајна цена. Друштво прилагођава цене производа према димензијама производа и материјалу који се користи у производњи, у зависности од захтева купаца наведених у поруџбинама.

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту, исказани у износу од 230 хиљада динара, односе се на приходе које Друштво остварује пружањем услуга превоза производа.

3.2.2.3. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа

Табела број 48: Повећање вредности залиха недовршених и готових производа

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Повећање вредности залиха недовршених производа (Напомена 3.2.1.2)	1.222	-
Укупно	1.222	-

3.2.2.4. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа

Табела број 49: Смањење вредности залиха недовршених и готових производа

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Смањење вредности залиха готових производа (Напомена 3.2.1.2)	860	-
Укупно	860	-

3.2.2.5. Остали пословни приходи

Табела број 50: Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	11.678	7.825
Укупно	11.678	7.825



Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина

Табела број 51: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично
-у хиљадама динара-

Извор финансирања	Основ и намена додељених средстава	Употреба додељених средстава	Износ финансирања
Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	Државна помоћ (<i>de minimis</i>) за запошљавање особа са инвалидитетом додељена из буџета Републике Србије за субвенције зарада за особе са инвалидитетом запослене у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом – члан 40 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом ¹⁴	Месечно субвенционисање зарада за све запослене особе са инвалидитетом у Друштву у висини од 75% укупних трошкова зараде са припадајућим доприносима за обавезно социјално осигурање у периоду од јануара до децембра 2023. године	10.260
Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	Државна помоћ (<i>de minimis</i>) за подршку развоју конкурентности предузећа рефундацијом трошкова додељена из буџета Републике Србије по спроведеном Јавном позиву за доделу средстава за побољшање услова рада у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом у 2023. години – члан 41 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом ¹⁴	Рефундација дела трошкова репроматеријала плаћених у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2023. године	1.418
Укупно			11.678

3.2.2.6. Набавна вредност продате робе

Табела број 52: Структура набавне вредности продате робе
-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Набавна вредност продате робе (Напомена 3.2.2.1)	833	1.998
Укупно	833	1.998

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 36/2009, 32/2013 и 14/2022.



3.2.2.7. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 53: Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови материјала за израду	8.430	9.557
Трошкови осталог материјала (режијског)	230	104
Трошкови резервних делова	14	1
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	-	20
Трошкови горива и енергије	239	447
Укупно	8.913	10.129

Трошкови материјала за израду

Табела број 54: Структура трошкова материјала за израду -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови сировина и основног материјала	8.430
Укупно	8.430

Трошкови сировина и основног материјала, исказани у износу од 8.430 хиљада динара, у целости се односе на сировину и основни материјал који је утрошен за производњу готових производа – индустријских производа од дрвета, амбалаже од ОСБ табли и картона и намештаја од дрвета и плочастог материјала.

Табела број 55: Структура трошкова сировина и основног материјала -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Букова даска и елементи	2.542
Плоче разних димензија (лесонит, ОСБ и слично)	2.302
Сирова и оплемењена иверица	2.071
Остало (чамове даске, ексери, холшрафи, кант траке, клизачи, ручице за фиоке и слично)	1.515
Укупно	8.430

Табела број 56: Структура трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови канцеларијског материјала	64
Трошкови резервних делова	53
Трошкови алата и инвентара	29
Трошкови материјала за одржавање хигијене	10
Остало	74
Укупно	230

Трошкови горива и енергије

Табела број 57: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови електричне енергије	226
Трошкови горива	13
Укупно	239



3.2.2.8. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 58: Структура трошкова зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада	22.107	19.518
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	3.103	3.142
Трошкови накнада по уговору о делу	-	115
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	-	73
Остали лични расходи и накнаде	126	374
Укупно	25.336	23.222

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у Друштву уређени су Законом о раду¹⁵, Правилником о раду из 2014. године (у даљем тексту: Правилник о раду), Правилником о организацији и систематизацији послова број 196а/18 од 10. маја 2018. године закључно са изменама и допунама од 11. октобра 2021. године, одлукама директора о увођењу минималне зараде и уговорима о раду.

Откривена неправилност: Друштво није ускладило Правилник о раду као општи акт којим су уређена права и обавезе запослених са одговарајућим одредбама Закона о раду, у делу који се односи на зараде и накнаде зараде јер је општим актом утврдило накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини просечне остварене зараде запосленог у претходна три месеца који претходе месецу за који се исплаћује накнада, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

Мера предузета у поступку ревизије: У поступку ревизије Друштво је Одлуком Скупштине о измени и допуни Правилника о раду број 81/24 од 5. јуна 2024. године изменило члан 90 Правилника о раду и утврдило накнаду зараде за време одсуствовања са рада у висини просечне остварене зараде запосленог у претходних 12 месеци који претходе месецу за који се исплаћује накнада, чиме је поступио у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду.

Трошкови зарада и накнада зарада

Табела број 59: Структура зарада и накнада зарада (брuto)

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови зарада и накнада зарада за 2023. годину	20.422
Део трошкова зарада и накнада зарада за 2022. и 2021. годину који су накнадно укалкулисани у 2023. години	1.685
Укупно	22.107

Табела број 60: Структура зараде и накнада зарада за 2023. годину

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Основна зарада	14.812
Увећана зарада	723
Накнада зараде	3.342
Накнада трошкова	1.545
Укупно	20.422

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 1320/17 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење.



Друштво је на дан 31. децембар 2023. године имало укупно 28 запослених (25 запослених на неодређено време и три запослена на одређено време).

Откривена неправилност: Приликом обрачуна зарада и накнада зарада, Друштво није поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду јер:

- основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњи одмор, одсуствовање са рада због привремене спречености за рад до 30 дана и плаћено одсуство), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду и члана 82 Правилника о раду којима је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду;
- основицу за обрачун и исплату накнада зараде (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан и плаћено одсуство) чини основна зарада запосленог за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да обрачун зарада и накнада зарада врши у складу са Законом о раду и Правилником о раду.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде, исказани у износу од 126 хиљада динара, у целости се односе на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада.

3.2.2.9. Трошкови амортизације

Табела број 61: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови амортизације грађевинских објеката (Напомена 3.2.1.1)	385	385
Трошкови амортизације опреме (Напомена 3.2.1.1)	559	652
Укупно	944	1.037

3.2.2.10. Трошкови производних услуга

Табела број 62: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови услуга на изради учинка	11	356
Трошкови транспортних услуга	295	295
Трошкови услуга одржавања	167	163
Трошкови рекламе и пропаганде	161	-
Трошкови осталих услуга	-	58
Укупно	634	872

Трошкови транспортних услуга

Табела број 63: Структура трошкова транспортних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови услуга превоза	233
Трошкови ПТТ услуга	62
Укупно	295



Трошкови услуга одржавања

Табела број 64: Структура трошкова услуга одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови услуга одржавања опреме	96
Трошкови услуга одржавања грађевинских објеката	71
Укупно	167

Трошкови рекламе и пропаганде

Табела број 65: Структура трошкова рекламе и пропаганде -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови рекламе и пропаганде на телевизијским и радио станицама	161
Укупно	161

3.2.2.11. Нематеријални трошкови

Табела број 66: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	659	802
Трошкови репрезентације	24	13
Трошкови премије осигурања	-	36
Трошкови платног промета	63	119
Трошкови пореза	321	1
Остали нематеријални трошкови	193	978
Укупно	1.260	1.949

Трошкови непроизводних услуга

Табела број 67: Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови рачуноводствених услуга	360
Трошкови услуга коришћења пословно-рачуноводственог пакета	85
Трошкови обезбеђења објеката и опреме	70
Трошкови комуналних услуга – вода и канализација	61
Трошкови адвокатских услуга	50
Трошкови других непроизводних услуга	33
Укупно	659

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације, исказани у износу од 24 хиљаде динара, односе се на трошкове репрезентације у сопственим просторијама.

Трошкови пореза

Табела број 68: Структура трошкова пореза -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Порез на имовину	310
Накнада за заштиту и унапређење животне средине	10
Накнада за коришћење вода и накнада за испуштену воду	1
Укупно	321



Остали нематеријални трошкови

Табела број 69: Структура осталих нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови по опомени пред утужење	192
Остали нематеријални трошкови	1
Укупно	193

3.2.2.12. Финансијски расходи

Табела број 70: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Расходи камата	608	195
Остали финансијски расходи	10	-
Укупно	618	195

Расходи камата, исказани у износу од 608 хиљада динара, односе се на камату обрачунату од стране Електропривреда Србије АД, Београд за доспеле неизмирене обавезе за утрошену електричну енергију.

3.2.2.13. Остали приходи

Табела број 71: Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од смањења обавеза	293	2
Укупно	293	2

Приходи од смањења обавеза, исказани у износу од 293 хиљаде динара, највећим делом у износу од 257 хиљада динара односе се на приходе по основу смањења обавеза за порезе и доприноса на зараде настале у поступку усаглашавања пореских обавеза са Министарством финансија, Пореска управа – Филијала Бор електронским путем (Консолидовани упит стања).

3.2.2.14. Нето губитак

Табела број 72: Структура нето добитка -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Укупни приходи	31.540
Укупни расходи	(38.538)
Нето губитак (Напомена 3.2.1.7)	(6.998)

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и чланом 46 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које нису приказане у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.



Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да су састављене у складу са прописима који их уређују.

3.3. Потенцијалне обавезе

На дан 31. децембар 2023. године против Друштва се води један судски спор пред Основним судом у Бору – за накнаду нематеријалне штете због повреде на раду.

3.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ
ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ „ЛАК ЖИЦА“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ
ОДГОВОРНОШЋУ, БОР, ЗА 2023. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

- 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године**
- 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године**
- 3. Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17524640

Шифра делатности 8899

ПИБ 103084879

Назив PREDUZEĆE ZA PROFESIONALNU RAHABILITACIJU I ZAPOŠLJAVANJE OSOBA SA INVALIDITETOM LAK ŽICA DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU BOR

Седиште БОР, ДРАГА ЧЕХА 11

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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	7	14.477	15.143	16.181
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0003				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0009		14.477	15.143	16.181
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0018				
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		8.065	15.073	8.747
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ	0031	8	5.219	7.859	4.956
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0038	9	952	885	1.347
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0044		85	350	1
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0048				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	10	79	3.650	96
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		1.730	2.329	2.347
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		22.542	30.216	24.928
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				

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
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401			3.371	10.658
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		27.297	27.297	27.297
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	0408				31
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК	0412		30.922	23.926	16.670
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		145	145	145
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0416				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0420		145	145	145
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		26.022	26.700	14.125
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0433		933	903	885
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		10.326	13.922	3.230
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0442	11	6.015	6.451	6.473
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0449		8.748	5.424	3.537
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				

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
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		3.625		
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		22.542	30.216	24.928
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				



Законски заступник

у _____

дана _____ 20__ године

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17524640

Шифра делатности 8899

ПИБ 103084879

Назив PREDUZEĆE ZA PROFESIONALNU RAHABILITACIJU I ZAPOŠLJAVANJE OSOBA SA INVALIDITETOM LAK ŽICA DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU BOR

Седиште BOR, ДРАГА ЧЕХА 11

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	3	31.247	32.113
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	1002		1.713	2.003
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1005		17.494	22.285
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		1.222	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		860	
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		11.678	7.825
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		37.920	39.207
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		833	1.998
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5	8.913	10.129
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1016		25.336	23.222
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		944	1.037
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		634	872
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6	1.260	1.949
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		6.673	7.094
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027			
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		618	195
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		618	195
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		618	195
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	4	293	2
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042			
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		31.540	32.115
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		38.538	39.402
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		6.998	7.287
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			
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		6.998	7.287
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		6.998	7.287

у _____
 дана _____ 20 _____ године



Законски заступник

[Handwritten signature]

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).

ЛАК ЖИЦА доо Бор Бор

ИАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Друштво је основано 10.12.1999. године. Друштво је организовано као двочлано друштво са ограниченом одговорношћу у складу са Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Лак Жица ДОО за запошљавање инвалида Бор.

Закључком Владе 05 број 46-5631/2008 од 19 децембра 2008 године, утврђен је део државног капитала од 94,30% у предузећу за радно оспособљавање и запошљавање инвалида за обављање производно трговинске делатности Лак Жица ДОО Бор. Републичка дирекција за имовину РС и Друштво закључили су споразум о уделу државне својине у средствима која користи Предузеће за радно оспособљавање и запошљавање инвалида за обављање производно трговинске делатности Лак Жица ДОО Бор број 46-956/2007 од 21 јануара 2009 године којом је Република Србија преузела оснивачка и управљачка права сразмерно уделу државног капитала.

Значајан потенцијал друштва представљају инсталисана опрема и обучени стручни кадар оспособљен за рад у погонима Привредног друштва ЛАК ЖИЦА ДОО Бор.

Због проблема који су пристекли из смањеног броја поруцбина и велика конкуренција приватног сектора, као и значајно повећање цена основних сировина, у другом полугодишту 2014. године и првом кварталу 2015. године, што је могло да резултира трајном неспособношћу плаћања, менаџмент је предложио скупштини Друштва да донесе одлуку о увођењу реорганизације. План реорганизације усвојен је 16.07.2016. године. По плану реорганизације предвиђено је да се обавезе према Држави, фондовима и неким јавним предузећима конвертују у капитал, што је довело до промене у власничкој структури. Током спровођења плана реорганизације Друштво је успело да, у највећој мери, измири своје обавезе по плану реорганизације. План реорганизације је истекао 16.07.2021. године.

Основни подаци о Друштву

Пун назив друштва:	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ЛАК ЖИЦА д.о.о. Бор
Скраћени назив друштва:	ЛАК ЖИЦА д.о.о. Бор
Седиште:	Улица Драга Чеха 11, 19210 Бор
Облик организовања:	Друштво са ограниченом одговорношћу
Матични број:	17524640
ПИБ:	103084879
Шифра и назив делатности:	8899 – остала непоменута социјална заштита без смештаја
Величина друштва:	микро
Одговорно лице:	Мирко Ђурић, директор

Друштво има 28 запослених радника од чега су 19 инвалидна лица а 10 радно способни запослени.

Органи управљања су:

- Скупштина;
- Директор.

2. ОСИОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји привредног друштва ЛАК ЖИЦА д.о.о. Бор, за обрачунски период који се завршава 31.12.2022. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/2019, 44/2021 др. закон) и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица ("Службени гласник РС", број 89/2020) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона.

3. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Друштво остварује приход од субвенција по основу запошљавања особа са инвалидитетом у висини од 75% од остварене бруто зараде. Такође има право и на регресирање дела трошкова материјала за производњу у износу који одреди Министарство у јавном позиву.

	2023.	2022.
Приходи од продаје производа и услуга	19207	24288
Остали пословни приходи		
<i>Приходи од субвенција за зараде инвалидних лица</i>	10260	7825
<i>Приходи од субвенција за регресирање трошкова материјала</i>	1418	
<i>Други пословни приходи</i>	/	
Укупно остали пословни приходи	362	7825
УКУПНО	31247	32113

4. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Остали приходи у 2023. години остварени су по основу корекције смањење обавеза .

	2023.	2022.
Остали приходи	293	2
УКУПНО	293	2

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕИЕРГИЈЕ

	2023.	2022.
Трошкови материјала	8674	9682
Трошкови електричне енергије	13	55
Трошкови горива	226	392
УКУПНО	8913	10129

6. НЕМАТЕРИЈАЛИИ ТРОШКОВИ

Значајније нематеријалне трошкове представљају трошкови пореза на имовину и накнаде за заштиту и унапређење животне средине, као и трошкови извршења и принудне наплате у поступцима по тужбама за неисплаћене зараде. Остале нематеријалне трошкове чине трошкови осталих непроизводних услуга.

	2023.	2022.
Трошкови пореза	310	19
Судски трошкови и трошкови извршења		1169
Остали нематеријални трошкови	950	761
УКУПНО	1260	1949

7. СТАЛИА ИМОВИНА

	2023.	2022.
Земљиште	1446	1446
Грађевински објекти	10413	10725
Постројења и опрема	2618	2972
УКУПНО	14477	15143

8. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

	2023.	2022.
Материјал и инвентар	2626	5798
Недовршена производња	1541	318
Готови производи	28	888
Роба	448	670
Дати аванси	576	185
УКУПНО	5219	7859

9. ПОТРАЖИВАЊА

	2023.	2022.
Купци у земљи	952	885
Свега потраживања по основу продаје	952	885

Потраживања од купаца у земљи нису усаглашена.

10. ГОТОВИИСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2023.	2022.
Текући (пословни) рачуни	79	3650
УКУПНО	79	3650

11. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊ

	2023.	2022.
Добављачи у земљи	612	1404
Добављачи у земљи по УППР-у	5403	5047
УКУПНО ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6015	6451

Обавезе друштва према добављачима из редовног пословања су усаглашене преко 95%.
Обавезе према добављачима по УППР-у су утврђене усвојеним планом реорганизације.
Током спровођења Плана измирен је део обавеза по УППР-у. Дошло је и до смањења обавеза према тим добављачима по оснoву опроста дела дуга који се односио на камате.

У Бору 29.03.2024.

**Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја**

Јелена Симоновић

Одговорно лице

**Директор
Мирко Ђурић**