



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА НОВИНСКОГ
ИЗДАВАЧКОГ ПРЕДУЗЕЋА КОМПАНИЈА БОРБА АД,
БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-1161/2024-06/12
Београд, 29. новембар 2024. године**



С А Д Р Ж А Ј:

Страна

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Новинског издавачког предузећа Компанија Борба а. д. Београд за 2023. годину	3
---	---

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
---	----------

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА НОВИНСКОГ ИЗДАВАЧКОГ ПРЕДУЗЕЋА КОМПАНИЈА БОРБА АД, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ	17
--	-----------

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ НОВИНСКОГ ИЗДАВАЧКОГ ПРЕДУЗЕЋА КОМПАНИЈА БОРБА АД, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ	77
--	-----------



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Новинског издавачког предузећа Компанија Борба а. д. Београд за 2023. годину

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Новинског издавачког предузећа Компанија Борба а. д. Београд за 2023. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о променама на капиталу, 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима*, финансијски извештаји, не дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Новинског издавачког предузећа Компанија Борба а. д. Београд на дан 31. децембар 2023. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан.

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

1) У пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину Друштво је више исказало грађевинске објекте а мање исказало инвестиционе некретнине за 289.538 хиљада динара, више исказало потраживања од купаца а мање губитак ранијих година за 117.808 хиљада динара, више исказало обавезе за порез на имовину и трошкове пореза и накнада за 29.134 хиљаде динара, мање исказало приходе од закупа за 10.354 хиљаде динара мање исказало потраживања по основу издатог пословног простора за 12.425 хиљада динара и мање исказало обавезе за порез на додату вредност за 2.071 хиљаду динара, мање исказало потраживања од купаца и обавезе за примљене авансе за 5.288 хиљада динара, више исказало краткорочне финансијске пласмане а мање дугорочне финансијске пласмане за 3.540 хиљада динара, мање исказало обавезе према добављачима и краткорочна потраживања за 3.111 хиљада динара и више исказало трошкове енергије за 2.566 хиљада динара, више исказало порез на додату вредност за 513 хиљада динара и више исказало обавезе према добављачима за 3.079 хиљада динара и више исказало остала краткорочна потраживања, а мање губитак ранијих година за 3.012 хиљада динара.

2) Друштво је евидентирало у пословним књигама грађевинске објекте на основу процене фер вредности извршене 2010. године и од тада није у пословним књигама евидентирало друге процене фер вредности грађевинских објеката иако је у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, у обавези да преиспита фер вредност ставки некретнина, постројења и опреме најдуже у року од пет година. Због наведеног, Друштво није обезбедило доказе који потврђују да исказана вредност грађевинских објеката, евидентирана у пословним књигама у износу од 1.662.745 хиљада динара, представља фер вредност грађевинских објеката на дан 31. децембар 2023. године.

3) Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 216.296 хиљада динара, по основу неисплаћених нето зарада и укалкулисаних, а неисплаћених пореза и доприноса на зараде, по основу обавеза за порез на додату вредност, обавеза за порез на имовину и обавеза по основу пореза и доприноса за уговоре о делу, признате су у финансијским извештајима номинално, а не у висини очекиваног одлива који ће бити увећан за износ камата за неблаговремену уплату пореских обавеза, при чему Друштво није извршило резервисања на дан састављања финансијских извештаја за 2023. годину, по основу вероватног одлива средстава на име камата за неблаговремено плаћене пореске обавезе, у складу са захтевима МРС 37 – Резервисања,



потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

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 остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 1.1) Основни подаци о субјекту ревизије, у којој је описано да је Влада донела Закључак 05 број: 023-5695/2020 од 30. јула 2020. године којим се даје сагласност да се потраживање Републике Србије према привредном друштву Новинско издавачко предузеће Компанија „Борба“ а. д., Београд, по основу јавних прихода буџета Републике Србије са стањем на дан 30. јун 2019. године, утврђено записником Пореске управе, са припадајућом каматом до дана правоснажности решења о потврђивању усвајања Унапред припремљеног плана реорганизације (УППР), конвертује у трајни улог Републике Србије у капиталу Друштва у случају усвајања УППР. Решењем Привредног суда у Београду посл. бр. 11 Рео 22/2019 од 25. септембра 2020. године потврђено је усвајање Унапред припремљеног плана реорганизације предлагача Новинског издавачког предузећа Компанија „Борба“ а. д., Београд. Решење о потврђивању усвајања УППР постало је правоснажно 10. марта 2021. године.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема, у којој је описано да је у поступку ревизије, поступајући по захтеву Државне ревизорске институције за достављање података о корисницима објеката графичке индустрије на адреси Трг Николе Пашића број 7 у Београду и Косовској улици број 20 у Београду, на којима је Друштво у катастру непокретности имало уписано право коришћења које је конвертовано у право својине, чија укупна површина износи 27.659,02 м², Друштво доставило у облику табеларних прегледа податке о површини ових непокретности које користе Графичко предузеће Компанија Штампарија Борба а. д. Београд (Стари град) у површини од 11.332,50 м² и Новинско-издавачко друштво Компанија Новости а. д. Београд у површини од 6.214,48 м².

Друштво није презентовало веродостојну документацију, на основу које су унети подаци о површинама у достављеним табеларним прегледима.

По основу коришћења наведених грађевинских објеката укупне површине од 17.546,98 м² од стране Графичког предузећа Компанија Штампарија Борба а. д. Београд и Новинско-издавачког друштва Компанија Новости а. д. Београд, Друштво не остварује приходе. Са наведеним акционарским друштвима нису закључени уговори о закупу, нити су на неки други начин уређени односи у вези са коришћењем ових објеката.

3) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.7. Капитал, у којој су истакнуте следеће чињенице које произилазе из финансијских извештаја који су предмет ове ревизије:

У току 2023. године Друштво је остварило губитак у износу од 162.660 хиљада динара и у Билансу стања има исказан губитак из претходног периода у износу од 1.463.246 хиљада

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



динара. Укупне обавезе износе 264.678 хиљада динара, које се у износу од 263.716 хиљада динара односе на краткорочне обавезе, што указује на веома неповољну структуру извора финансирања. Краткорочне обавезе су на дан 31. децембар 2023. године, веће од обртне имовине за 113.107 хиљада динара. У поступку ревизије смо утврдили да Друштво отежано измирује своје обавезе, што је имало за последицу да је током 2023. године имало 90 дана блокаде текућих рачуна. Такође, истичемо да Друштво не остварује приходе из своје основне делатности, већ највећи део прихода остварује издавањем пословног простора. Лоша билансна структура и негативни нето резултати указују на постојање материјално значајних неизвесности у погледу способности Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима 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
29. новембар 2024. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ДАТИХ ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ:

	<i>Страна</i>
1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	13
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	15



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

- 1) Друштво није у складу са уговорима о закупу закљученим са четири корисника услуга закупа, исказало у пословним књигама и финансијским извештајима приходе од извршених услуга издавања пословног простора у закуп у износу од 10.354 хиљаде динара, нити је ове приходе исказало фактуришући их свом зависном предузећу које је, уместо Друштва, једним делом испостављало закупцима фактуре за услугу закупа, због чега је у финансијским извештајима мање приказало приходе од закупа у наведеном износу, мање исказало потраживања по основу издатог пословног простора за 12.425 хиљада динара и мање исказало обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи у износу од 2.071 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 31 МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.2.2.1.1)
- 2) Друштво је евидентирало у пословним књигама потраживања од Заједничког предузећа д. о. о. Београд у износу од 8.376 хиљада динара, на име обрачуна префактурисаних трошкова одржавања софтвера и просторија у објекту на Тргу Николе Пашића бр. 7 у Београду, без улазних рачуна добављача за пружене услуге одржавања на које се обрачун односи, без кључева за расподелу трошкова и других рачуноводствених исправа на основу којих би се недвосмислено могао утврдити основ и садржај пословне промене као и тачност исказаног износа потраживања, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству. Због наведеног, Друштво није обезбедило доказе који потврђују вредност потраживања од Заједничког предузећа д. о. о. Београд, исказану у пословним књигама у износу од 8.376 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.3.2)
- 3) Друштво је у пословним књигама, налогом за књижење NZK 1601366 од 13. децембра 2023. године и налогом за књижење NZK 1601387 од 31. децембра 2023. године, два пута евидентирало исту обавезу по основу пореза на имовину за 2023. годину у износу од 29.134 хиљаде динара, због чега је више исказало обавезе за порез на имовину и трошкове пореза и накнада, у наведеном износу, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.10.4.1)
- 4) У пословним књигама за 2023. годину, Друштво је уплате купца извршене по предуговору на име дела купопродајне цене за пословни простор у Сремској Митровици површине 90 м², у износу од 5.288 хиљада динара, евидентирало одобрењем рачуна Потраживања од купаца уместо одобрењем рачуна обавеза за Примљене авансе, депозите и кауције, због чега су потраживања од купаца на дан 31. децембар 2023. године као и обавезе за примљене авансе мање исказана у наведеном износу, што није у складу са параграфима 60 и 69 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству и чланом 32 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.3.3)
- 5) За остала краткорочна потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 3.012 хиљада динара, која су старија од три године, чија је могућност наплате неизвесна и умањена, Друштво није извршило исправку вредности, у складу са захтевима параграфа 5.5.15 МСФИ 9 Финансијски инструменти, а у вези са чланом 24 Закона о

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



рачуноводству, због чега су у наведеном износу више исказана остала краткорочна потраживања, а мање губитак ранијих година. (Напомена 2.2.1.4)

- 6) Друштво је више приказало у финансијским извештајима краткорочне финансијске пласмане а мање дугорочне финансијске пласмане за 3.540 хиљада динара, јер зајам који је одобрило зависном правном лицу у наведеном износу, са роком доспећа преко годину дана од дана његовог настанка, односно од датума биланса, није класификовало као дугорочне пласмане, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и захтевима параграфа 60 и 66 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.5)
- 7) Друштво је евидентирало у пословним књигама унапред наплаћене приходе од закупа непокретности који су већ евидентирани у пословним књигама и временски разграничени, због чега је у финансијским извештајима више приказало приходе од закупа за 1.000 хиљада динара, више исказало потраживања од купаца у земљи за 1.200 хиљада динара и више исказало обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи у износу од 200 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству и параграфом 41 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.2.2.12)
- 8) Друштво није у пословним књигама извршило смањење трошкова за испоручену електричну енергију, по основу књижног одобрења, тако да смањи трошкове за 1.283 хиљаде динара, колико износи књижно одобрење, већ је за овај износ погрешно увећало трошкове, тако да су трошкови исказани у износу од 3.390 хиљада динара, уместо у износу од 824 хиљаде динара. На наведени начин, Друштво је више исказало трошкове енергије за 2.566 хиљада динара, више исказало порез на додату вредност за 513 хиљада динара и више исказало обавезе према добављачима за 3.079 хиљада динара, што није у складу са параграфом 41 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.2.3)
- 9) Друштво у 2023. години није имало у радном односу једну особу са инвалидитетом, нити је због незапошљавања ове особе обрачунало и уплатило износ од 696 хиљада динара на име 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, у складу са чл. 24 и 26 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, због чега је у наведеном износу мање исказало у финансијским извештајима одговарајуће трошкове и краткорочне обавезе. (Напомена 2.2.2.4)
- 10) Друштво је евидентирао у пословним књигама и приказало у финансијским извештајима готовину и готовинске еквиваленте у износу од 253 хиљаде динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Закона о рачуноводству, због чега је у финансијским извештајима више приказало готовину и готовинске еквиваленте а мање расходе периода у наведеном износу. (Напомена 2.2.1.6)
- 11) Друштво није општим актом утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (вредност радног часа и коефицијенте посла), што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду, нити је општим актом и уговором о раду утврдило елементе за обрачун накнаде трошкова исхране у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора што није у складу чланом 118 став 1 тач. 5) и 6) Закона о раду. (Напомена 2.1.1) (1)



- 12) Друштво није општим актом уредило организацију рачуноводства и утврдило рачуноводствене политике, што није у складу са чланом 8 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.2)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

- 13) Друштво је евидентирало у пословним књигама грађевинске објекте садашње вредности 1.662.745 хиљада динара на основу процене фер вредности извршене на дан биланса 31. маја 2010. године и од 2010. године није у пословним књигама евидентирало друге процене фер вредности грађевинских објеката иако су проценама фер вредности извршеним за потребе плана реорганизације и за потребе приватизације Друштва исказане битне разлике између фер вредности и књиговодствене вредности грађевинских објеката, што није у складу са захтевима параграфа 31 и 34 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству, према којем је Друштво у обавези да преиспита фер вредност ставки некретнина, постројења и опреме најдуже у року од пет година. Због наведеног, Друштво није обезбедило доказе који потврђују да исказана вредност грађевинских објеката, евидентирана у пословним књигама у износу од 1.662.745 хиљада динара, представља фер вредност грађевинских објеката на дан 31. децембар 2023. године. (Напомена 2.2.1.1)
- 14) Део грађевинских објеката површине 5.520,93 м², укупне садашње вредности 289.538 хиљада динара, Друштво издаје у закуп и по том основу остварује приходе од закупнине, при чему је ове непокретности евидентирало у пословним књигама и исказало у финансијским извештајима на позицији грађевинских објеката уместо на позицији инвестиционих некретнина, што није у складу са захтевима параграфа 7 и 8(ц) МРС 40 – Инвестиционе некретнине, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству, због чега су грађевински објекти у финансијским извештајима више исказани, а инвестиционе некретнине мање исказане за 289.538 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.1.1)
- 15) За потраживања од купаца у износу од 117.808 хиљада динара, која су старија од годину дана, односно која потичу из ранијих година, чија је могућност наплате неизвесна и умањена, Друштво није извршило исправку вредности, у складу са захтевима параграфа 5.5.15 МСФИ 9 Финансијски инструменти, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству, због чега су у наведеном износу више исказана потраживања од купаца, а мање губитак ранијих година. (Напомена 2.2.1.3.1)
- 16) Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 216.296 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу неисплаћених нето зарада и укалкулисаних, а неисплаћених пореза и доприноса на зараде, на обавезе за порез на додату вредност, обавезе по основу пореза на имовину и на обавезе по основу пореза и доприноса за уговоре о делу, признате су у финансијским извештајима номинално, а не у висини очекиваног одлива који ће бити увећан за износ камата за неблагоприятну уплату пореских обавеза, при чему Друштво није извршило резервисања на дан састављања финансијских извештаја за 2023. годину, по основу вероватног одлива средстава на име камата за неблагоприятно плаћене пореске обавезе, у складу са захтевима параграфа 14 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.10.4.2)

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана



- 17) Друштво је извршило књижење исплата обавеза добављачима у износу од 3.111 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, односно без књижених улазних рачуна добављача по којима су извршене исплате обавеза, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству, због чега су у пословним књигама и финансијским извештајима мање исказане обавезе према добављачима и мање исказана краткорочна потраживања за пренета средства у наведеном износу. (Напомена 2.2.1.9)
- 18) Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину приказало податке за десет највећих акционара тако што је презентовало податке који нису у складу са подацима из Јединствене евиденције акционара НИП Компанија Борба а. д., Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности, на дан 31. децембар 2023. године, услед чега је учешће у капиталу Републике Србије више приказано за 5,54% док је учешће у капиталу Града Београда приказано мање за исти проценат, учешће НИД компанија Новости а. д. Београд је мање приказано за 0,49%, а учешће у капиталу Заједничког предузећа д. о. о Београд је више приказано за 0,73%, што није у складу са параграфом 7 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.7)
- 19) Друштво није сачинило и доставило надлежном министарству Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што није у складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1)
- 20) Друштво није донело стратегију управљања ризицима, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1) (2)
- 21) Друштво није донело писане политике и процедуре финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1) (3)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

- 22) Друштво није организовало и успоставило интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.2)

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



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо Друштву да у пословним књигама исказује приходе од закупа непокретности без обзира да ли фактуре за извршене услуге закупа испоставља Друштво или његово зависно предузеће. (Напомена 2.2.2.2.1.1; Препорука број 19)
- 2) Препоручујемо Друштву да евидентира у пословним књигама потраживања од Заједничког предузећа д. о. о. Београд, на име обрачуна префактурисаних трошкова одржавања софтвера и просторија, на основу приложених улазних рачуна добављача за пружене услуге одржавања на које се обрачун односи, кључева за расподелу трошкова и других рачуноводствених исправа на основу којих се недвосмислено може утврдити основ и садржај пословне промене као и тачност исказаног износа потраживања. (Напомена 2.2.1.3.2; Препорука број 10)
- 3) Препоручујемо Друштву да у пословним књигама изврши исправку грешака претходног периода насталу по налогу за књижење NZK 1601387 од 31. децембра 2023. године. (Напомена 2.2.1.10.4.1; Препорука број 17)
- 4) Препоручујемо Друштву да у пословним књигама уреди стање потраживања од купаца које је исказано по основу уплата купца по предуговору на име дела купопродајне цене за пословни простор у Сремској Митровици површине 90 м², у складу са захтевима Међународних рачуноводствених стандарда. (Напомена 2.2.1.3.3; Препорука број 11)
- 5) Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира исправку вредности осталих краткорочних потраживања за накнаде зарада које се рефундирају која су старија од три године и чија је могућност наплате неизвесна и умањена, у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања. (Напомена 2.2.1.4; Препорука број 12)
- 6) Препоручујемо Друштву да зајмове које одобрава са роком доспећа преко годину дана од дана њиховог настанка, односно од датума биланса, класификује као дугорочне пласмане. (Напомена 2.2.1.5; Препорука број 13)
- 7) Препоручујемо Друштву да у пословним књигама изврши исправку грешака претходног периода насталу по налогу за књижење број: 05-23 од 6. фебруара 2023. године. (Напомена 2.2.2.2.12; Препорука број 20)
- 8) Препоручујемо Друштву да у пословним књигама изврши исправку грешака претходног периода насталу по налогу за књижење број: US16001590 од 27. септембра 2023. године. (Напомена 2.2.2.3; Препорука број 21)
- 9) Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира обавезе у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом. (Напомена 2.2.2.4; Препорука број 22)
- 10) Препоручујемо Друштву да у пословним књигама уреди стање на текућим рачунима у складу са стварним стањем новчаних средстава на текућим рачунима, на основу веродостојних рачуноводствених исправа и да усаглашава стање текућих рачуна у



пословним књигама са изводима рачуна банака о стању средстава. (Напомена 2.2.1.6; Препорука број 14)

- 11) Препоручујемо Друштву да елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка утврди општим актом. (Напомена 2.1.1) (1); Препорука број 2)
- 12) Препоручујемо Друштву да општим актом, у складу са Законом о рачуноводству, уреди организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређује интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђује рачуноводствене политике, одређује лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа и утврђује рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама. (Напомена 2.2.2; Препорука број 6)

ПРИОРИТЕТ 2

- 13) Препоручујемо Друштву да врши ревалоризацију некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. (Напомена 2.2.1.1; Препорука број 7)
- 14) Препоручујемо Друштву да изврши рекласификацију грађевинских објеката које издаје у закуп са позиције грађевинских објеката на позицију инвестиционих некретнина и да их вреднује у складу са захтевима МРС. (Напомена 2.2.1.1.1; Препорука број 8)
- 15) Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира исправку вредности потраживања од купаца која су старија од годину дана, односно која потичу из ранијих година и чија је могућност наплате неизвесна и умањена, у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања. (Напомена 2.2.1.3.1; Препорука број 9)
- 16) Препоручујемо Друштву да изврши резервисања по основу вероватног одлива средстава на име камата за неблаговремено плаћене пореске обавезе, у складу са захтевима МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. (Напомена 2.2.1.10.4.2; Препорука број 18)
- 17) Препоручујемо Друштву да у пословним књигама уреди стање обавеза према добављачима у земљи, тако да обезбеди веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање ових обавеза у пословним књигама. (Напомена 2.2.1.9; Препорука број 16)
- 18) Препоручује се Друштву да у напоменама уз финансијске извештаје презентује допунске информације о капиталу након усаглашавања података са јединственом евиденцијом Централног регистра депоа и клиринга хартија од вредности. (Напомена 2.2.1.7; Препорука број 15)
- 19) Препоручујемо Друштву да доставља надлежном министарству Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1; Препорука број 1)



20) Препоручујемо Друштву да донесе стратегију управљања ризицима. (Напомена 2.1.1) (2); Препорука број 3)

21) Препоручујемо Друштву да донесе писане политике и процедуре финансијског управљања и контроле. (Напомена 2.1.1) (3); Препорука број 4)

ПРИОРИТЕТ 3

22) Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.2; Препорука број 5)

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Новинско издавачко предузеће Компанија Борба а. д. Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Новинско издавачко предузеће Компанија Борба а. д. Београд, је у обавези 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. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Новинско издавачко предузеће Компанија Борба а. д. Београд је у обавези да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања финансијских извештаја, до годину дана и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Новинско издавачко предузеће Компанија Борба а. д. Београд је у обавези да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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



Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА НОВИНСКОГ ИЗДАВАЧКОГ ПРЕДУЗЕЋА КОМПАНИЈА БОРБА АД, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	19
2. Налази у поступку ревизије.....	22
2.1. Интерна финансијска контрола	22
2.2. Финансијски извештај	26
2.2.1. Биланс стања.....	33
2.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема	33
2.2.1.2. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања.....	39
2.2.1.3. Потраживања по основу продаје.....	41
2.2.1.4. Остала краткорочна потраживања.....	46
2.2.1.5. Краткорочни финансијски пласмани.....	47
2.2.1.6. Готовина и готовински еквиваленти	49
2.2.1.7. Капитал.....	51
2.2.1.8. Дугорочна пасивна временска разграничења	55
2.2.1.9. Обавезе из пословања	55
2.2.1.10. Остале краткорочне обавезе	57
2.2.2. Биланс успеха	61
2.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга	61
2.2.2.2. Остали пословни приходи	62
2.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије.....	65
2.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	66
2.2.2.5. Трошкови амортизације.....	69
2.2.2.6. Трошкови производних услуга	70
2.2.2.7. Нематеријални трошкови	70
2.2.2.8. Финансијски расходи	72
2.2.2.9. Остали приходи	72
2.2.2.10. Остали расходи	72
2.2.2.11. Нето губитак	73
2.2.3. Извештај о осталом резултату	73
2.2.4. Извештај о променама на капиталу	73
2.2.5. Извештај о токовима готовине.....	74
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје	74
2.2.7. Потенцијалне обавезе	74
2.2.8. Друга питања у поступку ревизије	75
2.3. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора.....	75



1. Основни подаци о субјекту ревизије

1) Оснивање Новинског издавачког предузећа Компанија „Борба“ а. д., Београд

Новинско издавачко предузеће Компанија „Борба“ а. д., Београд (у даљем тексту: Друштво), основано је 31. децембра 2002. године, спајањем предузећа: Савезна јавна установа „Борба“, Београд, „Економска политика“, Београд, „Пласман Борба“, Београд, „Транспорт Борба“, Београд и Заједничко предузеће „Борба“ Београд, на основу Уговора закљученог 25. новембра 2002. године, којим је извршено спајање, оснивањем новог предузећа: Акционарског друштва Компанија Борба.

Субјекти статусне промене, наставили су даље са радом као радне јединице у оквиру Друштва.

Оснивање Друштва уписано је у Регистру Привредних субјеката код Агенције за привредне регистре 31. децембра 2002. године.

У току 2004. године, радне јединице које су пословале у оквиру Друштва, издвојиле су се из састава Друштва.

Друштво послује под пословним именом: Новинско издавачко предузеће Компанија „Борба“ а. д., Београд (Стари град).

Скраћени назив Друштва гласи: НИП Компанија „Борба“ а. д.

Друштво је организовано као нејавно акционарско друштво.

Влада је донела Закључак 05 број: 023-5695/2020 од 30. јула 2020. године којим се даје сагласност да се потраживање Републике Србије према привредном друштву Новинском издавачком предузећу Компанија „Борба“ а. д., Београд, по основу јавних прихода буџета Републике Србије са стањем на дан 30. јун 2019. године, утврђено записником Пореске управе, са припадајућом каматом до дана правоснажности решења о потврђивању усвајања Унапред припремљеног плана реорганизације (у даљем тексту: УППР), конвертује у трајни улог Републике Србије у капиталу Друштва у случају усвајања УППР. Решењем Привредног суда у Београду посл. бр. 11 Рео 22/2019 од 25. септембра 2020. године потврђено је усвајање Унапред припремљеног плана реорганизације предлагача Новинског издавачког предузећа Компанија „Борба“ а. д., Београд. Решење о потврђивању усвајања УППР постало је правоснажно 10. марта 2021. године.

Седиште Друштва је у Београду, Трг Николе Пашића број 7.

Матични број Друштва је: 17454447. Порески идентификациони број је: 102548141.

Друштво има статус корисника јавних средстава, тип корисника јавних средстава: 7 – остали корисници јавних средстава, јединствени број корисника јавних средстава: 75899 и у надлежности је Министарства културе, као директног корисника буџетских средстава.

Друштво има 100% учешћа у капиталу зависног правног лица „Заједничко предузеће“ д. о. о., Београд (Стари град), које је основано 11. октобра 2007. године и чија је претежна делатност: 6832 – Управљање некретнинама за накнаду.

Друштво „Заједничко предузеће“ д. о. о., Београд има 100% учешћа у капиталу зависног правног лица „Борбаком“ д. о. о., Београд – Стари град, које је основано 5. јуна 2015. године и чија је претежна делатност: 6832 – Управљање некретнинама за накнаду.

2) Делатност Друштва

Претежна делатност Друштва је: 58.13 – Издавање новина.



3) Средства за рад

Друштво је издало укупно 4.691.366 обичних акција без номиналне вредности. Свака акција има један глас. Акције су у потпуности уплаћене и регистроване у Централном регистру депо и клиринг хартија од вредности 17. јуна 2021. године. Пренос власништва на акцијама је слободан.

Друштво има својство правног лица. У правном промету има сва овлашћења и иступа у своје име и за свој рачун.

4) Органи и организација Друштва

Управљање Друштвом је дводомно.

Органи Друштва су:

- 1) скупштина акционара;
- 2) извршни директор и
- 3) надзорни одбор.

Чланом 9 Статута Друштва уређено је да скупштину чине сви акционари Друштва. Акционар који поседује најмање 3% акција од укупног броја акција у одговарајућој класи, има право да учествује у раду скупштине, што подразумева право да гласа о питањима о којима гласа његова класа акција и право на учешће у расправи о питањима на дневном реду скупштине.

Чланом 10 је уређено да скупштина, између осталог, одлучује о: изменама статута, повећању или смањењу основног капитала, као и о свакој емисији хартија од вредности, статусним променама и променама правне форме, стицању и располагању имовином велике вредности, расподели добити и покрићу губитака, усвајању финансијских извештаја, као и извештаја ревизора ако су финансијски извештаји били предмет ревизије и другим питањима која су у складу са законом стављена на дневни ред седнице скупштине.

Чланом 19 уређено је да Друштво има једног извршног директора, који је уједно и генерални директор Друштва. Именује га надзорни одбор, на мандат од четири године и по истеку мандата, може бити поново именован. Предлог кандидата може дати сваки члан надзорног одбора. Извршни директор води послове Друштва и законски је заступник Друштва.

Чланом 22 уређено је да изузетно, мандат првог извршног директора траје пет година од датума правоснажности решења о потврђивању унапред припремљеног плана реорганизације усвојеног Решењем Привредног суда у Београду пословни број: 11 Рео 22/2019 од 25. септембра 2020. године и правоснажног од 10. марта 2021. године.

Чланом 25 уређено је да надзорни одбор има пет чланова.

Чланове надзорног одбора именује скупштина на период од четири године, а по истеку мандата, члан надзорног одбора може бити поново именован.

Чланом 31 уређено је да Надзорни одбор, између осталог: утврђује пословну стратегију и пословне циљеве Друштва и надзире њихово остваривање; надзире рад извршних директора; врши унутрашњи надзор над пословањем Друштва; установљава рачуноводствене политике Друштва и политике управљања ризицима; утврђује финансијске извештаје Друштва и подноси их скупштини на усвајање; сазива седнице скупштине и утврђује предлоге дневног реда; даје сагласност извршним директорима за продају непокретности у власништву Друштва и др.

Чланом 8 Статута уређено је да је на основу одредби Унапред припремљеног плана реорганизације Друштва, усвојеног решењем Привредног суда у Београду 25. септембра 2020. године и правоснажног од 10. марта 2021. године, а који представља извршну исправу,



именован извршни директор – генерални директор, председник и чланови надзорног одбора Друштва.

Унапред припремљеним планом реорганизације предлагача Новинског издавачког предузећа „Борба“ а. д., Београд, између осталог, одређено је у поглављу VI Одговорна и ангажована лица, тачка 3, независно стручно лице, WM Equity Partners д. о. о. Београд, које ће пратити спровођење плана реорганизације у интересу поверилаца обухваћених планом, начин на који ће то лице обавештавати повериоце о спровођењу плана реорганизације, износ и динамика исплате награде за његов рад.

Унапред припремљеним планом реорганизације предвиђено је да ће наведено стручно лице сваког месеца вршити мониторинг над спровођењем Плана реорганизације, израђивати писане извештаје о спровођењу плана реорганизације и објављивати их на свом интернет сајту. Такође, предвиђено је и да, стручна лица које ће пратити спровођење плана реорганизације током примене могу бити промењена одлуком Дужника, којом се именује друго лице које ће пратити спровођење плана у интересу поверилаца обухваћених планом.

Чланом 156 став 1 тачка 10) Закона о стечају прописано је да план реорганизације садржи име независног стручног лица које ће пратити спровођење плана у интересу свих поверилаца обухваћених планом и начин на који ће то лице обавештавати повериоце о спровођењу плана реорганизације, износ и динамику исплате награде за његов рад, уз навођење поступка за његову промену.

У поступку ревизије је утврђено да независно стручно лице које је именовано Унапред припремљеним планом реорганизације, није сачињавало извештаје о његовом спровођењу, што није у складу са чланом 156 став 1 тачка 10) Закона о стечају и Унапред припремљеним планом реорганизације.

Правилником о унутрашњој систематизацији послова и радних места у Друштву број: 905 од 25. новембра 2014. године, утврђене су следеће организационе јединице:

- дирекција;
- административно одељење;
- одељење техничког одржавања;
- одељење документације и
- одељење обезбеђења, портира и одржавања чистоће.

5) Пословање Друштва

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

6) Надзор над радом Друштва

Надзор над радом Друштва врши Министарство културе.

Унутрашњи надзор над пословањем Друштва је у надлежности Надзорног одбора.

7) Капитал

Капитал Друштва износи 1.549.816 хиљада динара, а чини га основни капитал у износу од 2.078.041 хиљаде динара, ревалоризационе резерве у износу од 1.097.681 хиљаде динара и губитак у износу од 1.625.906 хиљада динара. Веза, *Напомена 2.2.1.7.*

8) Општи акти Друштва

Општи акт Друштва је Статут, који је основни општи акт Друштва.



Статутом Друштва који је донела Скупштина акционара на седници одржаној 30. децембра 2021. године, уређује се управљање Друштвом и друга питања у складу са Законом о привредним друштвима.

Други општи акти

Друштво је донело Правилник о унутрашњој систематизацији послова и радних места у НИП Компанија „Борба“ а. д., Београд и Пословник о раду скупштине акционара.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему⁶, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

1) Финансијско управљање и контрола

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

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

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

Према одредбама члана 81 став 5 Закона о буџетском систему, руководиоца корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле.

Одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷ прописано је да руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није сачинило и доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21 - др. закон и 92/23

⁷ „Службени гласник РС“, број 88/19



Откривена неправилност: Друштво није сачинило и доставило надлежном министарству, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што није у складу са чланом 81 став 5 Закона о буџетском систему и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Недостављањем надлежном органу прописаног извештаја о систему финансијског управљања и контроле, повећава се ризик од неустављања адекватног система финансијског управљања и контроле.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да доставља надлежном министарству Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

(1) Контролно окружење

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и др.

Систем интерне контроле у Друштву у 2023. години је уређен интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Друштва, а које су донели надлежни органи Друштва, међу којима су: Статут Друштва, Правилник о унутрашњој систематизацији послова и радних места у НИП Компанија „Борба“ а. д., Београд, Пословник о раду скупштине акционара и др.

Друштво није општим актом, односно правилником о раду, утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (вредност радног часа и коефицијенти посла) као ни елементе за обрачун трошкова исхране у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Законом о раду, чланом 107 став 3, прописано је да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка. Сходно члану 8 Закона о раду општа акта су колективни уговор и правилник о раду.

У складу са чланом 118 став 1 тач. 5) и 6) Закона о раду, запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду и то за исхрану у току рада, ако послодавац ово право није обезбедио на други начин и за регрес за коришћење годишњег одмора.

Откривена неправилност: Друштво није општим актом утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (вредност радног часа и коефицијенте посла), што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду, нити је општим актом и уговором о раду утврдило елементе за обрачун накнаде трошкова исхране у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора што није у складу чланом 118 став 1 тач. 5) и 6) Закона о раду.

Ризик: Уколико се општим актом не утврде елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка и не утврде елементи за обрачун накнада трошкова запосленима, настаје ризик од недоследног и произвољног исказивања трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода као и њихових исплата.



Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка утврди општим актом.

(2) Управљање ризицима

Одредбама члана 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Ставом 2 истог члана прописано је да ради вршења активности из става 1 овог члана, руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

У складу са одредбама чл. 11 и 12 наведеног правилника, руководилац корисника јавних средстава је одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, који обухвата и управљање ризицима.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није у циљу управљања ризицима, донело стратегију управљања ризицима.

Откривена неправилност: Друштво није донело стратегију управљања ризицима, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Недоношењем стратегије управљања ризицима, повећава се ризик од неостваривања циљева Друштва као корисника јавних средстава.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да донесе стратегију управљања ризицима.

(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.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није донело писане политике и процедуре финансијског управљања и контроле.

Одредбама члана 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да су контролне активности писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.



Откривена неправилност: Друштво није донело писане политике и процедуре финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Недоношењем писаних политика и процедура, повећава се ризик од неостваривања циљева Друштва као корисника јавних средстава.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да донесе писане политике и процедуре финансијског управљања и контроле.

(4) Информисање и комуникација

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

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

Друштво нема запослене на информатичким послова. За софтверску подршку, Друштво користи услуге привредног друштва „Мхп“ д. о. о., Београд.

Друштво је редовне годишње финансијске извештаје за 2023. годину доставило Агенцији за привредне регистре, 28. марта 2024. године, евидентиране под бројем: ФИН 209795/2024.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2023. годину, усвојени су на седници Скупштине акционара одржаној 28. јуна 2024. године, што је констатовано Записником са седнице Скупштине акционара Новинског издавачког предузећа Компанија „Борба“ а. д. Београд, који је заведен под бројем 114 од 28. јуна 2024. године.

Друштво није у поступку ревизије по захтеву Државне ревизорске институције, доставило одлуку о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја за 2023. годину, потписану од стране председника Скупштине акционара, као представника органа доносиоца одлуке, већ је доставио само Записник са седнице Скупштине акционара одржане 28. јуна 2024. године, на којој је, како се наводи, донета одлуку о усвајању финансијских извештаја Друштва за 2023. годину.

(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.

Праћење остваривања циљева Друштва врши се кроз усвајање годишњих финансијских извештаја и извештаја екстерног ревизора, од стране Скупштине акционара Друштва.



2) Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁸, прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

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

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

Друштво није сачинило, нити је доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину.

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

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

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Финансијски извештај

1) Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Друштво води пословне књиге и саставља финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству⁹ и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁰ и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹¹.

Друштво, као правно лице које има обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матично правно лице), у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања – МСФИ, који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13 и 84/23

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 - др. закон

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 89/20

¹¹ „Службени гласник РС“, број 89/20



припремање и презентацију финансијских извештаја, Међународне рачуноводствене стандарде, Међународне стандарде финансијског извештавања и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Друштво је корисник јавних средстава који редовне годишње финансијске извештаје и Статистички извештај доставља Агенцији за привредне регистре.

(1) Састављање финансијских извештаја за 2023. годину

Законом о рачуноводству прописано је да је друштво од јавног интереса правно лице које у складу са одредбама закона којим се уређује ревизија финансијских извештаја класификовано у друштво од јавног интереса.

Законом о ревизији прописано је да се друштвима од јавног интереса, између осталог, сматрају и правна лица која се сматрају јавним друштвима у складу са законом којим се уређује тржиште капитала.

Законом о тржишту капитала прописано је да је издавалац јавно друштво уколико испуњава бар један од следећих услова:

(1) успешно је извршио јавну понуду хартија од вредности у складу са проспектом чије је објављивање одобрила Комисија (проспект је издат 2006. године);

(2) чије су хартије од вредности укључене у трговање на регулисаном тржишту, односно МТП и ОТП у Републици.

Одредбама члана 5 Закона о рачуноводству прописано је да друштво од јавног интереса примењује правила која су овим законом прописана за велика правна лица без обзира на пословни приход, вредност укупне aktive или просечан број запослених током пословне године, осим у случајевима прописаним овим законом.

Одредбама члана 24 прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица, правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), јавна друштва, односно друштва која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине, примењују МСФИ.

Одредбама члана 29 став 5 прописано је да редован годишњи финансијски извештај великих правних лица, средњих правних лица, правних лица која имају обавезу састављања консолидованих годишњих финансијских извештаја (матична правна лица), јавних друштава, односно друштава која се припремају да постану јавна, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, независно од величине обухвата:

- 1) Биланс стања,
- 2) Биланс успеха,
- 3) Извештај о осталом резултату,
- 4) Извештај о променама на капиталу,
- 5) Извештај о токовима готовине и
- 6) Напомене уз финансијске извештаје.

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



Финансијске извештаје потписује законски заступник правног лица.

Одредбама члана 10 Статута уређено је да Скупштина акционара Друштва усваја финансијске извештаје као и извештаје ревизора, ако су финансијски извештаји били предмет ревизије, и доставља их оснивачу.

Одредбама члана 44 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да су правна лица, односно предузетници дужни да за статистичке потребе и ради јавног објављивања доставе Агенцији за привредне регистре редовне годишње финансијске извештаје за извештајну годину, најкасније до 31. марта наредне године, осим ако посебним законом није друкчије уређено.

Редован годишњи финансијски извештај Друштва за 2023. годину, који се састоји из Биланса стања на дан 31. децембар 2023. године, Биланса успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, Извештаја о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, Извештаја о токовима готовине у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, Извештаја о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, Статистичког извештаја за 2023. годину и Напомена уз финансијске извештаје за 2023. годину, достављени су Агенцији за привредне регистре, за јавно објављивање, 28. марта 2024. године, у складу са одредбама члана 29 став 5 и члана 44 Закона о рачуноводству. Потврдом о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја за пословну годину од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године број: Број: ФИН 209795/2024 од 28. маја 2024. године, Агенција за привредне регистре је утврдила да је предметни финансијски извештај потпун и рачунски тачан, па је 28. маја 2024. године уписан у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције, у оквиру Регистра финансијских извештаја, у обиму и садржају у којем је достављен. Редован годишњи финансијски извештај усвојила је Скупштина акционара Друштва на седници одржаној од 28. јуна 2024. године.

Одредбама члана 45 прописана је дужност правних лица која имају обавезу ревизије финансијских извештаја у складу са законом којим се уређује ревизија, да уз редовне годишње финансијске извештаје из члана 44 овог закона, најкасније до 30. јуна наредне године, доставе Агенцији:

- 1) одлуку о усвајању редовног годишњег финансијског извештаја;
- 2) годишњи извештај о пословању у складу са овим законом;
- 3) ревизорски извештај, који је састављен у складу са законом којим се уређује ревизија, уз који се прилажу финансијске извештаје који су били предмет ревизије и
- 4) кориговане редовне годишње финансијске извештаје, односно кориговане консолидоване финансијске извештаје, усвојене од стране надлежног органа, ако садрже корекције у односу на достављене финансијске извештаје из члана 44 овог закона.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није у складу са одредбама члана 45 Закона о рачуноводству, доставило Агенцији за привредне регистре документацију која се доставља уз редовни годишњи финансијски извештај за извештајни период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

(1) Разврставање

На дан састављања финансијских извештаја за 2023. годину, Друштво је разврстано као мало правно лице, у складу са одредбама члана 6 Закона о рачуноводству. Друштво као матично правно лице, које имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја, односно као јавно друштво, у складу са законом којим се уређује тржиште капитала, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским



извештајима, примењују Међународне стандарде финансијског извештавања, у складу са одредбама члана 24 Закона о рачуноводству.

(2) Састављање Годишњег извештаја о пословању за 2023. годину

Одредбама члана 34 Закона о рачуноводству прописано је да је правно лице дужно да састави годишњи извештај о пословању, осим микро и малих правних лица која, осим ако су у питању друштва од јавног интереса, нису дужна да састављају годишњи извештај о пословању.

У поступку ревизије је утврђено да је законски заступник Друштва, маја 2024. године, донео Годишњи извештај о пословању за 2023. годину.

2) Интерни општи акти о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Одредбама члана 8 став 1 Закона о рачуноводству¹² 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, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није општим актом уредило организацију рачуноводства и утврдило рачуноводствене политике, што није у складу са чланом 8 став 1 Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: Друштво није општим актом уредило организацију рачуноводства и утврдило рачуноводствене политике, што није у складу са чланом 8 став 1 Закона о рачуноводству.

Ризик: Несачињавањем општег акта којим се уређује организација рачуноводства и утврђују рачуноводствене политике, повећава се ризик од непотпуног и непрописног евидентирања пословних промена, неспречавања и неблаговременог откривања погрешно евидентираних пословних промена.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да општим актом, у складу са Законом о рачуноводству, уреди организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређује интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђује рачуноводствене политике, одређује лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа и утврђује рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

3) Организација рачуноводства

Друштво није у складу са одредбама члана 8 став 1 Закона о рачуноводству општим актом, уредило организацију рачуноводства.

Правилником о унутрашњој систематизацији послова и радних места у НИП Компанија „Борба“ а. д., Београд из 2014. године, у оквиру Дирекције, систематизовано је радно место помоћника директора за финансијско књиговодствене послове, који води рачуна о исправности и законитости финансијско књиговодствене документације и за њу одговара, док је у оквиру

¹² „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21 - др. закон



Административног одељења, систематизовано радно место књиговође, који за свој рад одговара помоћнику директора за финансијско књиговодствене послове и директору.

Пословне књиге Друштва воде се на самосталном персоналном рачунару, тип базе података: Access датотеке.

Друштво користи програм за рачуноводство који је сачинило привредно друштво „Мхп“ д. о. о., Београд.

4) Пословне књиге

Друштво није у складу са одредбама члана 8 став 1 Закона о рачуноводству општим актом, у складу са овим законом, уредило вођење пословних књига.

У финансијском књиговодству, по систему двојног књиговодства, Друштво води следеће пословне књиге: дневник главне књиге финансијског књиговодства, главну књигу финансијског књиговодства и помоћне књиге – аналитичке евиденције (основних средстава, финансијских пласмана и потраживања, дугорочних и краткорочних обавеза, зарада и друге аналитичке евиденције).

5) Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Друштво за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања. Рачуноводствене политике се односе на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода предузећа.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није донело општи акт о рачуноводственим политикама на основу одредаба члана 8 став 1 Закона о рачуноводству и одредаба МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, које је Друштво, као правно лице које има обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица) било у обавези да примени.

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика које су обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину.

(1) Некретнине, постројења и опрема

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средстава, врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали. Некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују се по набавној цени или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења. Добици или губици који проистекну из расходавања или отуђења признају се као приход или расход у билансу успеха.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се пропорционалним методом, током процењеног корисног века употребе на основицу коју чини набавна вредност умањена за процењену резидуалну вредност. Резидуалне вредности, амортизационе стопе и метод амортизације се ревидирају ако постоје индиције да је дошло до значајне промене од претходног обрачунског периода. Коришћене амортизационе стопе су следеће:



Опис	Стопа амортизације (у %)
Грађевински објекти	2,5%
Опрема	10–15%
Возила	15%
Намештај	10%
Остала опрема	30%

(2) Потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, потраживања по основу датих зајмова и готовина и готовински еквиваленти

Ова финансијска средства се првобитно признају по цени трансакције. Накнадно се одмеравају по амортизованој вредности методом ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

Продаје су извршене по уобичајеним условима на одложено плаћање и потраживања су бескаматна.

Зајмови су дати или бескаматно или са фиксном каматном стопом.

Када постоје објективни докази да књиговодствена вредност потраживања није надокнадива, губитак од обезвређења се признаје у билансу успеха.

(3) Финансијске обавезе

Финансијске обавезе укључују примљене позајмице, узете кредите и обавезе према добављачима. Финансијске обавезе се првобитно признају по цени трансакције. Накнадно се одмеравају по амортизованој вредности методом ефективне каматне стопе. Обавезе према добављачима су по уобичајеним условима на одложено плаћање и бескаматне су.

(4) Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају према разним републичким и општинским прописима. Остали порези и доприноси признају се као расход периода у коме су настали.

(5) Приходи

Приходи од продаје признају се када се ризик и корист повезани са правом власништва преносе на купца, а то подразумева датум испоруке производа купцу.

Приходи од услуга се признају када се услуга изврши или пропорционално током вршења услуге ако она траје током више од једног обрачунског периода.

Приходи од закупа по основу оперативног лизинга се признају равномерно током трајања закупа.

Приходи се исказују по правичној вредности средстава која су примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте и порез на додату вредност.

Приходи од камата и од дивиденди се признају у складу са начелом настанка у корист обрачунског периода на који се односе, применом метода ефективне камате.

Са датумом на који се књиже приходи такође се књиже и одговарајући расходи (принцип узрочности прихода и расхода).



(6) Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним законским прописима. Такође, Друштво је у обавези да од бруто зараде запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) Обавезе по основу отпремнина

Друштво је на основу одредби Закона о раду у обавези да исплати запосленима отпремнине, при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, у висини две просечне зараде исплаћене у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Друштво не врши процену накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију и не признаје као резервисање у билансу стања.

(7) Порески ризици

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година откад је обавеза настала.

Основни капитал се састоји од номиналне вредности регистрованих власничких удела и евентуалне емисионе премије уплаћене или унете преко номиналне вредности удела.

Добици и губици по основу курсних разлика насталих транслацијом иностраног пословања се признају у оквиру нереализованих добитака и губитака.

Сви задржани добити и акумулирани губици овог и претходних периода се признају у оквиру нераспоређене добити и губитка.

Распоређена добит (дивиденда) се признаје у оквиру обавеза када скупштина Друштва, односно власник усвоји одлуку о расподели добити.

(8) Обелодањивање односа са повезаним странама

Повезане стране су повезана правна лица и кључни руководиоци Друштва. Правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица у складу са одредбама МСФИ.

Повезане стране могу улазити у трансакције које неповезане стране можда не би вршила и трансакције са повезаним странама могу се обављати под другачијим условима и другачијим износима у односу на исте трансакције са неповезаним странама.



2.2.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

Годишњи попис имовине и обавеза представља важну контролну активност од утицаја на утврђивање истинитог финансијског стања имовине и обавеза Друштва на одређени дан.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, али смо прикупили адекватне и довољне доказе да изразимо мишљење о истинитости и објективности свих материјално значајних позиција биланса стања.

Наше уверење о истинитости и објективности позиција биланса стања засновали смо на извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Друштва за 2023. годину, увидом у пописне листе, извештаје о извршеном попису и књиговодствене евиденције.

Друштво је извршило редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Према извештају Централне комисије од 18. јануара 2024. године, Генерални директор је донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза Друштва са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број: 295 од 6. децембра 2023. године. Одлуком је образована Комисија за попис некретнина, постројења и опреме, Комисија за попис потраживања и новчаних еквивалената, по контима и субјектима, укључујући и њихову исправку, Комисија за попис обавеза по свим основама, Комисија за попис осталих финансијских пласмана и Комисија за попис дугорочних пласмана. У поступку ревизије није нам дата на увид наведена одлука о образовању комисија за попис имовине и обавеза.

Надзорни одбор Друштва на седници одржаној 22. јануара 2024. године донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

2.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани су у износу од 1.662.745 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-		
Некретнине, постројења и опрема	2023. година	2022. година
Земљиште и грађевински објекти	3.555.766	3.561.340
Исправка вредности грађевинских објеката	(1.893.021)	(1.806.554)
Постројења и опрема	2.478	2.478
Исправка вредности опреме	(2.478)	(2.478)
Укупно:	1.662.745	1.754.786

На дан 31. децембар 2023. године садашња књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме износи 1.662.745 хиљада динара и у целости се односи на грађевинске објекте.

Сходно Напоменама уз финансијске извештаје за 2021, 2022. и 2023. годину, Друштво, некретнине, постројења и опрему, након почетног признавања, исказује по набавној вредности умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

Друштво је у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ) за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима сходно члану 24 Закона о рачуноводству, као правно лице које има обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матично правно лице).



У складу са параграфом 29 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, ентитет се опредељује или за модел набавне вредности или за модел ревалоризације, када бира своју рачуноводствену политику и примењује ту политику на целу групу некретнина, постројења и опреме. Друштво нема усвојен Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Веза, Напомена 2.2.2)

Параграфом 31 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема захтева се да се ревалоризација врши довољно редовно како би се обезбедило да се књиговодствена вредност средства битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода.

Сходно параграфу 34 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, неопходно је да се ставке некретнине, постројења и опреме ревалоризују само једном на сваких три или пет година уколико је кретање фер вредности некретнина, постројења и опреме незнатно.

Параграфом 14 МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, одређено је да ентитет мења рачуноводствену политику само ако: (а) је та промена прописана неким ИФРС или (б) та промена доводи до тога да финансијски извештаји пружају поуздане и релевантније информације о ефектима трансакција, других догађаја или околности на финансијску позицију, финансијске перформансе или токове готовине ентитета, а према параграфу 15 овог стандарда корисници финансијских извештаја треба да буду у могућности да упореде финансијске извештаје одређеног ентитета током времена ради уочавања трендова његове финансијске позиције, финансијских перформанси и токова готовине. Због тога се исте рачуноводствене политике примењују у оквиру сваког периода као и у наредним периодима, осим ако промена рачуноводствене политике не задовољава један од критеријума из параграфа 14.

У поступку ревизије утврдили смо да је Друштво на дан биланса 31. маја 2010. године евидентирало повећање вредност грађевинских објеката у нето износу од 964.576 хиљада динара, а на основу процене бр. 06/2010 од 28. јуна 2010. године, која је урађена ради усклађивања исказане и процењене фер вредности некретнина постројења и опреме како би ова билансна позиција била исказана у ревалоризованом износу. Истовремено, у пословним књигама Друштва евидентирано је повећање ревалоризационих резерви. Веза, Напомена 2.2.1.7.

У циљу припреме плана реорганизације у складу са чланом 156 Закона о стечају, Друштво је ангажовало судског вештака економско-финансијске струке који је проценио тржишну вредност и сачинио Извештај о процени вредности имовине НИП Компанија „Борба“ а. д. на дан 30. јун 2019. године. Ову процену вредности имовине Друштво није евидентирало у својим пословним књигама и није вршило усклађивање књиговодственог стања некретнина постројења и опреме са процењеном фер вредности непокретне и покретне имовине у складу са овим извештајем. Такође, усклађивање књиговодственог стања некретнина постројења и опреме са процењеном фер вредности није спроведено ни касније према Извештају о процени вредности укупне имовине и капитала у складу са МРС И МСФИ, НИП Компанија „Борба“ а. д. Београд, Трг Николе Пашића 7, на дан 31. децембар 2023. године, који је сачињен у складу са чланом 20 Закона о приватизацији¹³.

Увидом у податке из аналитичке евиденције некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Друштво у евиденцији има 44 грађевинска објекта чија неотписана књиговодствена вредност на дан 31. децембар 2023. године износи 1.662.745 хиљада динара, а за које није вршило ревалоризацију од 2010. године.

¹³ Службени гласник РС, бр. 83/14, 46/15, 112/15 и 20/16 - аутентично тумачење



Најзначајније некретнине представљају објекти постојећи на катастарској парцели број 2835 КО Стари град и то објекат број 1 Зграда графичке индустрије на адреси Трг Николе Пашића број 7 (10 спратова) и објекат број 2 Зграда графичке индустрије у Косовској улици број 20 (7 спратова) чија укупна површина у аналитичкој евиденцији основних средстава износи 27.659,02 м². Неотписана књиговодствена вредност ових објеката износи 1.618.985 хиљада динара, што представља 97% садашње књиговодствене вредности свих грађевинских објеката.

У складу са подацима наведеним у Извештају о процени вредности имовине НИП Компанија „Борба“ а. д. на дан 30. јун 2019. године, корисна површине објеката графичке индустрије на адреси Трг Николе Пашића број 7 и у Косовској улици број 20 износи 26.063,80 м², а нето корисна површине (без степеништа и спојева између етажа) 23.812,08 м². Од укупне нето корисне површине 3.720,76 м² чини сутерен, 3.038,23 м² је нето површина приземља, а преостали део од 17.053,09 м² представља укупну нето корисну површину спратова. Применом компаративног метода процењена је тржишна вредност по м² на локацији предметних непокретности у износу од 1.713 EUR/м² канцеларијског простора, односно у укупном износу од 5.264.618 хиљада динара.

Сходно Извештају о процени вредности укупне имовине и капитала, у складу са МРС и МСФИ, НИП Компанија „Борба“ а. д. Београд на дан 31. децембар 2023. године, процењена тржишна вредност објекта број 1 Зграда графичке индустрије на адреси Трг Николе Пашића број 7 и објекта број 2 Зграда графичке индустрије у Косовској улици број 20 износи 16.040.000 евра односно 1.879.466 хиљада динара (по средњем курсу за EUR од 117,1737 RSD). Разлика између процењене вредности на дан 31. децембар 2023. године и неотписане књиговодствене вредности наведених објеката износи 260.481 хиљада динара (1.879.466 - 1.618.985).

Објекти који нису били књижна својина Друштва нису обухваћени проценом на дан 31. децембар 2023. године.

На основу наведеног, постоје битне разлике између вредности грађевинских објеката графичке индустрије на адреси Трг Николе Пашића број 7 и у Косовској улици број 20, исказане у пословним књигама у износу од 1.618.985 хиљада динара (што чини 97% садашње књиговодствене вредности свих грађевинских објеката исказаних у пословним књигама у износу од 1.662.745 хиљада динара) и процењене фер вредности ових грађевинских објеката извршене за потребе плана реорганизације у износу од 5.264.618 хиљада динара и извршене за потребе приватизације Друштва у износу од 1.879.466 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је евидентирало у пословним књигама грађевинске објекте садашње вредности 1.662.745 хиљада динара на основу процене фер вредности извршене на дан биланса 31. маја 2010. године и од 2010. године није у пословним књигама евидентирало друге процене фер вредности грађевинских објеката иако су проценама фер вредности извршеним за потребе плана реорганизације и за потребе приватизације Друштва исказане битне разлике између фер вредности и књиговодствене вредности грађевинских објеката, што није у складу са захтевима параграфа 31 и 34 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству, према којем је Друштво у обавези да преиспита фер вредност ставки некретнина, постројења и опреме најдуже у року од пет година. Због наведеног, Друштво није обезбедило доказе који потврђују да исказана вредност грађевинских објеката, евидентирана у пословним књигама у износу од 1.662.745 хиљада динара, представља фер вредност грађевинских објеката на дан 31. децембар 2023. године.

Ризик: Уколико се не врши преиспитивање фер вредност ставки некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима МРС, ствара се ризик од не састављања и приказивања финансијских извештаја у складу са законом.



Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да врши ревалоризацију некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

2.2.1.1.1. Земљиште и грађевински објекти

Садашња вредност грађевинских објеката на дан 31. децембар 2023. године износи 1.662.745 хиљада динара и највећим делом се односи на грађевинске објекте на Тргу Николе Пашића број 7 у Београду и Косовској улици број 20 у Београду, у износу од 1.618.985 хиљада динара. У аналитичкој евиденцији некретнина, постројења и опреме, Друштво је евидентирало 44 грађевинска објекта.

Табела број 2: Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Назив рачуна	Грађевински објекти	Постројења и опрема	УКУПНО
Набавна вредност			
Стање на дан 1. јануар 2023. године	3.561.340	2.478	3.563.818
Набавка, активирање и пренос	1.715	0	1.715
Продаја у току године	-7.290	0	-7.290
Стање 31. децембра 2023. године	3.555.765	2.478	3.558.243
Исправка вредности			
Стање на дан 1. јануар 2023. године	-1.806.554	-2.478	-1.809.032
Амортизација за 2023. годину	-89.771	0	-89.771
Продаја у току године	3.305	0	3.305
Стање на дан 31. децембар 2023. године	-1.893.020	-2.478	-1.895.498
Неотписана вредност 31. децембра 2022. године	1.754.786	0	1.754.786
Неотписана вредност 31. децембра 2023. године	1.662.745	0	1.662.745

Друштво ја на дан 1. јануара 2023. године имало уписана права својине код надлежног катастра непокретности за следеће објекте:

Табела број 3: Непокретности у својини субјекта ревизије на дан 1 јануар 2023. године

Р.бр.	Назив објекта/земљишта	Број катаст. парцеле	Број зграде у ЛН или број посебног дела	Пов. у м ²	Правни статус објекта/земљишта	врста права / облик својине	Обим удела
ЛН 20700 КО СРЕМСКА МИТРОВИЦА							
1.	Пословни простор графичке индустрије, Сремска Митровица, Стари мост број 1 (Веза, Напомена 2.2.1.3.	3801/11	број посебног дела 20	90	објекат преузет из земљишне књиге	својина / други облици	1/1
ЛН 2695 и 2696 КО НОВИ БЕОГРАД							
1.	Гаража бр 193	1097	број зграде 1, број посебног дела 193	18	објекат преузет из земљишне књиге – гаража	својина / приватна	1/1
2.	Гаража бр 31	1109	број зграде 1, број посебног дела 31	18	објекат преузет из земљишне књиге – гаража	својина / приватна	1/1



Р.бр.	Назив објекта/земљишта	Број катаст. парцеле	Број зграде у ЛН или број посебног дела	Пов. у м ²	Правни статус објекта/земљишта	врста права / облик својине	Обим удела
3.	Гаража бр 38	1109	број зграде 1, број посебног дела 38	18	објекат преузет из земљишне књиге – гаража	својина / приватна	1/1
4.	Гаража бр 39	1109	број зграде 1, број посебног дела 39	18	објекат преузет из земљишне књиге – гаража	својина / приватна	1/1
ЛН 1100 КО СТАРА РАКОВИЦА							
1.	Породична стамбена зграда	233/1	број зграде 1	78	објекат преузет из земљишне књиге	својина	1/1
	Земљиште	233/1	443	443			
2.	Земљиште-Помоћни објекат	233/1		94			
ПОСЛОВНИ ПРОСТОР БАЊА ЛУКА							
1.	Пословни простор	2110/2		64		својина	1/1

На основу члана 31 став 1 тачка 15 Статута НИП Компанија „Борба“ а. д. Београд, Надзорни одбор је на седници одржаној 14. јануара 2021. године донео одлуку којом се даје сагласност директору Друштва да изврши продају непокретности у власништву друштва и то: Пословни простор у Крушевцу улица Стојана Милошевића површине 80 м², Пословни простор у Бања Луци у улици Петра Ранђеловића 13 површине 58 м², Пословни простор у Аранђеловцу површине 52 м², четири гараже у Булевару Зорана Ђинђића на Новом Београду, Пословни простор у Крагујевцу у улици Сушичка бб површине 117 м², Пословни простор у Сремској Митровици улица Стари Савски мост 1 површине 90 м², Пословни простор у Београду Општина Раковица у улици Хасанагинице бр. 6 површине 78 м².

Надзорни одбор предметном одлуком није определио метод продаје и начин одређивања продајне цене непокретности.

Друштво је 19. септембра 2023. године закључило Уговор о купопродаји непокретности са Друштвом за производњу, трговину и услуге Веселиновићи д. о. о. Шабац, чији предмет је продаја и пренос права својине на породично стамбеној згради површине 78 м², која се налази у улици Хасанагинице бр. 6, број објекта 1, изграђен на катастарској парцели број 233/1 површине 615 м² КО Стара Раковица. Уговорена је купопродајна цена од 13.800 хиљада динара.

Друштво је до евидентирања продаје у надлежном катастру било уписано за носиоца права својине са обимом права 1/1 на објекту Породичне стамбене зграде основе 78 м² у улици Хасанагинице број 6, Општина Раковица, постојећег на катастарској парцели број 233/1 КО Стара Раковица чија је површине 615 м², а на којој је било уписано право коришћења у корист Друштва.

На аналитичком конту 02280 – Грађевински објекти Друштво је евидентирало без вредности: 1) Пословни простор површине 125,75 м² у Приштини, насеље Дарданија 5 „Кичма“ ламела Х локал број 36, 2) Пословни простор површине 74,57 м² у Ровињу зграда „Ловор“ Ц-78 и 3) Пословни простор површине 8 м² у Београду (Теразијски плато) Игуманова палата и 4) пословни простор у Сарајеву – Махала, XLVII улица Прушчакова бб.

Друштво је 1. априла 2022. године закључило Предуговор о продаји број ОПУ:516- 2022 са физичким лицем чији предмет је обавеза закључења главног уговора о купопродаји пословног простора бр. 20, површине 90 м², у приземљу стамбено-пословне зграде бр. 1, саграђене на парцели бр. 3801/11 КО Сремска Митровица, стамбено насеље Стари Мост. Анексом I Предуговора о купопродаји непокретности број ОПУ 1695-2023, који је закључен 10. октобра 2023. године, уговорне стране су констатовале да ће се главни уговор о продаји закључити након што се све забележбе избришу „а најкасније до 1. јануара 2024. године, на



начин и под условима предвиђеним у предуговору“. Рок за закључење главног уговора се може продужити сагласношћу уговорних страна. По овом основу до 10. октобра 2023. године уплаћен је износ од 5.288 хиљада динара. Анексом I Предуговора о купопродаји непокретности предвиђено је да купац преостали износ купопродајне цене од 18.000 евра уплати након закључења главног уговора. Веза, *Напомена 2.2.1.3.*

Грађевинске објекте евидентирани у пословним књигама, Друштво не користи за обављање делатности издавања новина.

У 2023. години Друштво је имало закључене уговоре о закупу пословног простора укупне површине 5.520,93 м², неотписане књиговодствене вредности 289.538 хиљада динара, како је наведено у следећој табели:

Табела број 4: Непокретности Друштва које се издају у закуп у 2023. години

Пословни простор	Површина (м ²)	Цена закупа/м ² у динарима	Неотписана књиговодствена вредност у хиљадама динара
Београд, Трг Николе Пашића бр. 7 и Косовска бр. 20	4.556,80	877,34	266.726
Нови Београд, Булевар Зорана Ђинђића 80- 100 (4 гараже)	72,20	819,00	777
Београд, Раковица, Хасанагинице 6	102,00	230,00	3.985
Ниш, Наде Томић 5	73,00	586,50	3.732
Сремска Митровица, Стари савски мост 1	90,00	325,50	2.758
Крагујевац, Кнез Михаилова 27	55,00	341,24	1.362
Зрењанин, 4 јула Д-3 (гаража)	16,24	1.759,50	128
Књажевац, ул. Бранка Радичевића 12	38,25	184,00	669
Алексинач, Књаза Милоша 169	40,78	287,64	880
Крагујевац, Сушичка бб	117,28	160,03	1.087
Смедерево, Слободе бр. 2	10,00	1.170,00	2.402
Пожаревац Моше Пијаде 42 и 46	31,00	454,06	1.760
Панчево, Илије Гарашанина 4	228,38	153,95	3.272
Укупно:	5.520,93		289.538

У поступку ревизије, поступајући по захтеву Државне ревизорске институције за достављање података о корисницима објеката графичке индустрије на адреси Трг Николе Пашића број 7 у Београду и Косовској улици број 20 у Београду, на којима Друштво у катастру непокретности има уписано право коришћења, чија укупна површина износи 27.659,02 м², Друштво је у облику табеларних прегледа доставило податке о површини ових непокретности које користе Графичко предузеће Компанија Штампарија Борба а. д. Београд (Стари град) у површини од 11.332,50 м² и Новинско-издавачко друштво Компанија Новости а. д. Београд у површини од 6.214,48 м². Друштво је доставило извод из базе података катастра непокретности Републичког геодетског завода, који носи датум прибављања података 8. јул 2024. године, у коме се наводи да је Друштво на основу извршене конверзије, стекло право својине на објекту на адреси Трг Николе Пашића број 7.

Друштво није презентовало веродостојну документацију, на основу које су унети подаци о површинама у достављеним табеларним прегледима.



По основу коришћења наведених грађевинских објеката укупне површине од 17.546,98 м² од стране Графичког предузеће Компанија Штампарија Борба а. д. Београд и Новинско-издавачког друштва Компанија Новости а. д. Београд, Друштво не остварује приходе. Са наведеним акционарским друштвима нису закључени уговори о закупу, нити су на неки други начин уређени односи у вези са коришћењем ових објеката.

Према параграфу 7 МРС 40 – Инвестиционе некретнине, инвестициона некретнина се држи у циљу остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или и једног и другог. Стога, инвестиционе некретнине генеришу токове готовине углавном независно од других средстава ентитета. Овим се прави разлика између инвестиционих некретнина и некретнина које користи власник. Производња или набавка робе или услуга (или коришћење некретнине у административне сврхе) генерише токове готовине који се могу приписати не само некретнинама, него и другим средствима која се користе у процесу производње или набавке.

У Параграфу 8(ц) МРС 40 – Инвестиционе некретнине, дефинисана је као једна од инвестиционих некретнина објекат у власништву ентитета (или имовина са правом коришћења која се односи на објекат који ентитет држи) који је и изнајмљен у оквиру једног или више пословних лизинга.

Откривена неправилност: Део грађевинских објеката површине 5.520,93 м², укупне садашње вредности 289.538 хиљада динара, Друштво издаје у закуп и по том основу остварује приходе од закупнине, при чему је ове непокретности евидентирало у пословним књигама и исказало у финансијским извештајима на позицији грађевинских објеката уместо на позицији инвестиционих некретнина, што није у складу са захтевима параграфа 7 и 8(ц) МРС 40 – Инвестиционе некретнине, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству, због чега су грађевински објекти у финансијским извештајима више исказани а инвестиционе некретнине мање исказане за 289.538 хиљада динара.

Ризик: Евидентирање грађевинских објеката који се издају у закуп на позицији грађевинских објеката уместо на позицији инвестиционих некретнина, ствара ризик до нетачног приказивања финансијског положаја Друштва.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да изврши рекласификацију грађевинских објеката које издаје у закуп са позиције грађевинских објеката на позицију инвестиционих некретнина и да их вреднује у складу са захтевима МРС.

2.2.1.1.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема нема исказану књиговодствену вредност и има следећу структуру:

Табела број 5: Структура постројења и опреме

- у хиљадама динара -		
Постројења и опрема	2023. година	2022. година
Канцеларијска опрема (радни сто, покретна касета, гардеробер, комода, столица, фотеља и сл.)	2.478	2.478
Исправка вредности опреме	(2.478)	(2.478)
Укупно:	-	-

2.2.1.2. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања, исказани су у износу од 1.140 хиљада динара, а односе се на учешћа у капиталу зависних правних лица у износу од 53 хиљаде динара и одобрене дугорочне кредите радницима у износу од 1.087 хиљада динара.



Табела број 6: Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Дугорочни финансијски пласмани	2023. година	2022. година
Учешћа у капиталу зависних правних лица	53	53
Дугорочни кредити радницима	1.087	1.251
Укупно:	1.140	1.304

Друштво је 100% власник и оснивач зависног привредног друштва Заједничко предузеће д. о. о. Београд (Стари град) чији уписан и уплаћен оснивачки капитал износи 53 хиљаде динара. На дан 31. децембар 2023. године у Регистру zaloжног права Агенције за привредне регистре уписано је право залоге на уделима НИП Компанија „Борба“ а. д. Београд у Заједничко предузеће д. о. о. Београд (Стари град) у корист Графичког предузећа Компанија Штампарија Борба а. д. Београд (Стари град) и Политика новине и магацини друштво за издавање новина и магацина д. о. о. Београд (Стари град).

На позицији Дугорочни кредити радницима евидентирана су дугорочна потраживања по основу откупа станова солидарности који врше бивши запослени у Друштву. Уплате рата на име откупа ових станова извршене су на рачун Заједничко предузеће д. о. о. Београд. За износ уплаћене рате Друштво одобрава рачун Дугорочни кредити радницима и задужује рачун Краткорочни кредити и пласмани – матично и зависна правна лица. Веза, *Напомена 2.2.1.5.*

Правни основ за наведени однос са Заједничко предузеће д. о. о. Београд је Уговор о пословно техничкој сарадњи од 10. новембра 2008. године, Анекси I – V овог уговора и Уговор о пословно техничкој сарадњи (пречишћен текст) од 5. октобра 2020. године који су закључени између матичног друштва НИП Компанија „Борба“ а. д. Београд и зависног друштва Заједничко предузеће д. о. о. Београд.

Уговор о пословно техничкој сарадњи

Друштво је закључило Уговору о пословно техничкој сарадњи 10. новембра 2008. године са својим зависним друштвом Заједничко предузеће д. о. о. Београд којим је ово привредно друштво преузело обавезу да одржава Друштву телекомуникационе уређаје и опрему и софтверске апликације на свим компјутерима и на систему обезбеђења, а Друштво се обавезало да Заједничком предузећу д. о. о. Београд обезбеди одговарајући простор за рад, могућност коришћења моторних возила, мобилних телефона и друге опреме. У складу са чланом 4 уговора Друштво овлашћује Заједничко предузеће д. о. о. Београд да са постојећим закупцима може закључити уговоре односно анексе уговора о закупу пословног простора, вршити наплату закупнине, примати одговарајуће уплате по обавези откупа станова, примати уплате пазара и друге приходе. Сходно члану 5 уговора Заједничко предузеће д. о. о. Београд се обавезује да од наплаћених средстава утврђених у члану 4. овог уговора врши плаћања одређених трошкова Друштва и то: (струју, воду, осигурање и одржавање моторних возила као и трошкове бензина и службених путовања, осигурања радника, плаћање казни по судским у другим решењима, трошкове мобилног телефона и допуна за мобилне телефоне, трошкове канцеларијског материјала и све друге трошкове који настану.

Анексом I од 5 јануара 2010. године уговорена је обавеза Друштва да једном годишње фактурише издати пословни простор Заједничком предузећу д. о. о. Београд као и настале трошкове коришћења моторних возила, мобилних телефона и друге опреме, умањено за трошкове које је Заједничко предузеће д. о. о. измирило за потребе Борбе.

Анексима уговора II и III продужено је важење овог уговора до 11. новембра 2012. године.



Анексима IV и V уговорне стране су се усагласиле да Друштво као носилац права коришћења на пословном простору у Београду на Тргу Николе Пашића 7 је сагласно да Заједничко предузеће д. о. о. Београд може вршити закључивање уговора о закупу и уводити закупце у пословни простор на II, III и VI спрату зграде и вршити наплату закупа и свих припадајућих комуналних трошкова (струја, телефон, грађевинско земљиште, грејање и др.) и да је трајање уговора на неодређено време. Уговорне стране су се усагласиле и да Заједничко предузеће д. о. о. Београд поред трошкова наведених у ставу 5. основног уговора врши и исплату зарада запосленима и свих других примања која имају карактер зараде.

У складу са чланом 4 Уговора о пословно техничкој сарадњи (пречишћен текст) бр. 542 од 5. октобра 2020. године, Друштво и Заједничко предузеће д. о. о. Београд имају пуну међусобну сагласност да извршавају апсолутно све послове ради остварења циља очувања државне имовине Зграде Борбе, заједнички или једна од уговорних страна, сходно тренутним околностима из претходног члана (објективним околностима у којима ће проактивно проналазити решења за сва текућа питања у датом моменту), посебно али не и искључиво следеће послове: издавање слободног простора у Згради Борба, пружање свих услуга из домена уговарача корисницима простора, фактуришу и наплаћују све трошкове и накнаде од корисника простора, редовно вршење исплате свих обавеза насталих у процесу испуњења дефинисаних циљева, укључујући све повериоце и запослене код оба уговарача.

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

2.2.1.3. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 129.309 хиљада динара и односе се на потраживања од купаца у земљи, како је наведено у следећој табели:

Табела број 7: Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Потраживања од купаца у земљи	129.309	119.932
Укупно:	129.309	119.932

Потраживања од купаца у земљи исказана у износу од 129.309 хиљада динара, односе се на потраживања од купаца наведених у следећем прегледу:

Табела број 8: Структура највећих износа потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-			
Ред. бр.	Назив купца	Место купца	Потраживања 31.12.2023.
1.	Заједничко предузеће д. о. о.	Београд	110.664
2.	Беотон Р д. о. о.	Београд	9.486
3.	Медијска мрежа д. о. о.	Београд	8.486
4.	ГП Компанија Штампариија Борба	Београд	6.034
5.	Остало (11 купаца)		673



-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Назив купца	Место купца	Потраживања 31.12.2023.
6.	Физичко лице Б. Ц.	Черевих	(5.288)
7.	Исправка вредности потраживања од купаца		(746)
Укупно:			129.309

Потраживања од купаца из ранијег периода за које није извршена исправка вредности

У пословним књигама Друштво је исказало потраживања од 100% зависног друштва Заједничког предузећа д. о. о. Београд у износу од 110.664 хиљаде динара од чега је потраживање у износу од 102.288 хиљада динара старије од годину дана, односно потиче из ранијих година. Потраживање у преосталом износу од 8.376 хиљада динара је исказано по две фактуре издате Заједничком предузећу д. о. о. Београд на име префактурисаних трошкова по основу услуга одржавања софтвера, чишћења простора и техничког одржавања за III и IV квартал 2023. године.

Потраживање од купца Беотон Р д. о. о. Београд у износу од 9.486 хиљада динара евидентирано је у пословним књигама Друштва налогом за књижење број NZK 1600855 од 31. децембра 2019. године по основу судске пресуде. Агенција за привредне регистре је 6. октобра 2020. године донела Решење о брисању Беотон Р д. о. о. Београд услед статусне промене припајања привредном друштву Предузеће за трговину и услуге Смарт идеја д. о. о. Београд, Стари град, као друштву стицаоцу, чије је Беотон Р д. о. о. Београд потпуно зависно предузеће. У складу са Решењем Агенције за привредне регистре БД 77652/2020 од 27. октобра 2020. године Предузеће за трговину и услуге Смарт идеја д. о. о. Београд, Стари град, променило је име у Беотон груп д. о. о. Београд. Привредни суд у Београду је 25. маја 2022. године донео Решење којим се отвара стечајни поступак над дужником Беотон груп д. о. о. Београд.

У пословним књигама Друштва исказано је потраживање од ГП Компанија Штампарија Борба а. д. Београд у износу од 6.034 хиљаде динара. Наведено потраживање је настало 2022. године и претходних година. ГП Компанија Штампарија Борба а. д. Београд се почев од 2019. године налази у процесу реорганизације (Унапред припремљеног плана реорганизације – УППР по правоснажном решењу Привредног суда у Београду од 22. маја 2019. године).

На основу наведеног, неизвесна је и умањена могућност наплате потраживања од Заједничког предузећа д. о. о. Београд у износу од 102.288 хиљада динара, привредног друштва Беотон Р д. о. о. Београд у износу од 9.486 хиљада динара и ГП Компанија Штампарија Борба у износу од 6.034 хиљаде динара. За наведена потраживања у укупном износу од 117.808 хиљада динара, Друштво није вршило корекцију позиције потраживања од купаца у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти, нити је процену наплативости потраживања од купаца вршило применом модела очекиваног кредитног губитка.

Према члану 23 став 1 тачка 3) подтачка (3) Закона о рачуноводству, вредновање позиција које се исказују у редовним финансијским извештајима правних лица врши се уз примену принципа опрезности, а посебно се у обзир узимају сва обезвређења, без обзира на то да ли је резултат пословне године добитак или губитак.

Одредбама члана 24 Закона о рачуноводству, прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), независно од величине, примењују МСФИ.



Према параграфу 5.5.15 МСФИ 9 Финансијски инструменти, ентитет увек треба да одмерава резервисање за губитке по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током века трајања за следеће: (а) потраживања из пословања или уговорна средства која су резултат трансакција у оквиру делокруга IFRS 15 и која: (а) не садрже значајну финансијску компоненту у складу са IFRS 15 (или, када ентитет примењује практично олакшање у складу са параграфом 63, IFRS 15) или (б) садрже значајну финансијску компоненту у складу са IFRS 15, ако ентитет одабере као своју рачуноводствену политику да одмерава резервисање за губитке по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током века трајања. Та рачуноводствена политика треба да се примењује на сва оваква потраживања и уговорна средства, (б) потраживања по основу лизинга која су резултат трансакција у оквиру делокруга IFRS 16, ако ентитет одабере као своју рачуноводствену политику да одмерава резервисање за губитке по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током века трајања. Та рачуноводствена политика треба да се примењује на сва потраживања по основу лизинга али може да се примењује засебно на потраживања по основу финансијских и пословних лизинга.

Откривена неправилност: За потраживања од купаца у износу од 117.808 хиљада динара, која су старија од годину дана, односно која потичу из ранијих година, чија је могућност наплате неизвесна и умањена, Друштво није извршило исправку вредности, у складу са захтевима параграфа 5.5.15 МСФИ 9 Финансијски инструменти, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству, због чега су у наведеном износу више исказана потраживања од купаца, а мање губитак ранијих година.

Ризик: Не вршењем исправке вредности потраживања од купаца која су старија од годину дана, односно која потичу из ранијих година и чија је могућност наплате неизвесна и умањена, повећава ризик од погрешног исказивања имовине и капитала у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира исправку вредности потраживања од купаца која су старија од годину дана, односно која потичу из ранијих година и чија је могућност наплате неизвесна и умањена, у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

У пословној 2023. години, на рачуну Потраживања од купаца у земљи, евидентирана су потраживања по две фактуре издате Заједничком предузећу д. о. о. Београд на име префактурисаних трошкова по основу услуга одржавања софтвера, чишћења простора и техничког одржавања за III и IV квартал 2023. године, у укупном износу од 8.376 хиљада динара. Уз предметне фактуре су приложени обрачуни префактурисаних трошкова под називом Спецификација трошкова, али није приложена нити нам је у току поступка ревизије достављена документација (улазни рачуни добављача за пружене услуге одржавања на које се обрачун односи, кључеви за расподелу трошкова и др.) на основу које би се недвосмислено могао утврдити основ и садржај пословне промене као и тачност исказаног износа потраживања.

Друштво је закључило основни Уговору о пословно техничкој сарадњи 10. новембра 2008. године са својим зависним друштвом Заједничко предузеће д. о. о. Београд којим је ово привредно друштво преузело обавезу да одржава телекомуникационе уређаје и опрему и софтверске апликације на свим компјутерима и систему обезбеђења, а Друштво се обавезало да Заједничком предузећу д. о. о. Београд обезбеди одговарајући простор за несметано функционисање у згради Трг Николе Пашића бр. 7 у Београду, могућност коришћења моторних возила, мобилних телефона и друге опреме.

У складу са Анексом I основног уговора од 5. јануара 2010. године Друштво је у обавези да једном годишње фактурише издати пословни простор Заједничком предузећу д. о. о. Београд



као и настале трошкове коришћења моторних возила, мобилних телефона и друге опреме, умањено за трошкове које је Заједничко предузеће д. о. о. измирило за потребе Борбе.

Чланом 4. Уговора о пословно техничкој сарадњи (пречишћен текст) бр. 542 од 5. октобра 2020. године, уговорено је да Друштво и Заједничко предузеће д. о. о. Београд имају пуну међусобну сарадњу да извршавају апсолутно све послове ради остварења циља очувања државне имовине Зграде Борбе, заједнички или једна од уговорних страна, сходно тренутним околностима из претходног члана (објективним околностима у којима ће проактивно проналазити решења за сва текућа питања у датом моменту), посебно али не и искључиво извршавају следеће послове: издавање слободног простора у Згради Борба, пружање свих услуга из домена уговарача корисницима простора, фактуришу и наплаћују све трошкове и накнаде од корисника простора, редовно вршење исплате свих обавеза насталих у процесу испуњења дефинисаних циљева, укључујући све повериоце и запослене код оба уговарача.

Сходно наведеном Уговору о пословно техничкој сарадњи и његовим Анексима, није посебно дефинисан и уговорен начин измирења обавеза према добављачима за услуге одржавања пословног простора у објекту на Тргу Николе Пашића бр. 7 у Београду. Уговором је предвиђено да услуге одржавања телекомуникационих уређаја и опреме као и софтверских апликација, извршава Заједничко предузеће д. о. о. Београд, а Друштво је у обавези да испоставља фактуре и евидентира своја потраживања од Заједничког предузећа д. о. о. Београд на начин одређен Анексом I основног уговора од 5. јануара 2010. године.

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

Откривена неправилност: Друштво је евидентирало у пословним књигама потраживања од Заједничког предузећа д. о. о. Београд у износу од 8.376 хиљада динара, на име обрачуна префактурисаних трошкова одржавања софтвера и просторија у објекту на Тргу Николе Пашића бр. 7 у Београду, без улазних рачуна добављача за пружене услуге одржавања на које се обрачун односи, без кључева за расподелу трошкова и других рачуноводствених исправа на основу којих би се недвосмислено могао утврдити основ и садржај пословне промене као и тачност исказаног износа потраживања, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству. Због наведеног, Друштво није обезбедило доказе који потврђују вредност потраживања од Заједничког предузећа д. о. о. Београд, исказану у пословним књигама у износу од 8.376 хиљада динара.

Ризик: Уколико се не врши евидентирање пословних промена у пословним књигама на основу рачуноводствених исправа из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, ствара се ризик од не састављања и не приказивања финансијских извештаја у складу са законом.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да евидентира у пословним књигама потраживања од Заједничког предузећа д. о. о. Београд, на име обрачуна префактурисаних трошкова одржавања софтвера и просторија, на основу приложених улазних рачуна добављача за пружене услуге одржавања на које се обрачун односи, кључева за расподелу трошкова и других рачуноводствених исправа на основу којих се недвосмислено може утврдити основ и садржај пословне промене као и тачност исказаног износа потраживања.



Дана 10. октобра 2023. године Друштво је закључило Уговор о закупу са физичким лицем Б. Ц. чији предмет је закуп пословног простора бр. 20, површине 90 м², у приземљу стамбено-пословне зграде бр. 1, саграђене на парцели бр. 3801/11 КО Сремска Митровица, стамбено насеље Стари Мост. У уводним напоменама Уговора је констатовано да је Друштво закључило 1. априла 2022. године Предуговор о продаји број ОПУ 516-2022 чији је предмет обавеза закључења главног уговора о купопродаји предметне непокретности и да је 10. октобра 2023. године пред јавним бележником закључен Анекс I Предуговора о купопродаји непокретности број ОПУ 1695-2023 од 10. октобра 2023. године, по ком основу је купац исплатио Друштву на име дела продајне цене износ од укупно 45.000 евра. Закупац је 4. и 5. априла 2022. године уплатио на пословни рачун Друштва укупно 2.944 хиљаде динара (25.000 евра по средњем курсу НБС на дан уплате), а 10. октобра 2023. године износ од 2.344 хиљаде динара (20.000 евра по средњем курсу НБС на дан уплате), односно укупно 5.288 хиљада динара. Анексом I Предуговора о купопродаји непокретности предвиђено је да купац износ купопродајне цене од 18.000 евра уплати након закључења главног уговора.

Предметни уговор о закупу је закључен на период од петнаест година. У складу са чланом 3 Уговора о закупу од 10. октобра 2023. године, Закупац није у обавези да плаћа било какву закупнину за непокретности с обзиром на закључени предуговор и исплаћен износ на име купопродајне цене. Уколико не дође до закључења главног уговора о продаји непокретности између закупаца као продавца и закупца као купца у складу са одредбама Предуговора и каснијих анекса, купац ће бити у обавези да плаћа закупнину у износу од 250 евра месечно у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате рачунајући од дана закључења овог уговора. Закупнина представља фиксни износ који се неће мењати током читавог трајања овог уговора. Потраживање које ће имати купац према закупацу на име исплаћеног дела купопродајне цене за непокретности у износу од 45.000 евра ће се пребити са потраживањем које ће закупац имати према закупцу на име закупнине по овом уговору тако да ће потраживања закупца и потраживања закупаца бити у целости намирена на основу пребијања у складу са овим уговором те закупац неће имати било каква потраживања према закупцу на име закупнине по овом уговору односно купац неће имати било каква даља потраживања према закупацу на име враћања исплаћеног дела купопродајне цене за непокретности по основу Предуговора.

Сходно наведеном уговору о закупу, уговор о купопродаји пословног простора у Сремској Митровици ће се закључити ако се испуне потребни услови, а купац је уплатио део купопродајне цене у износу од 5.288 хиљада динара у складу са закљученим Предуговором и Анексом I Предуговора. Друштво је уплате у укупном износу од 5.288 хиљада динара погрешно евидентирало одобрењем рачуна 204 – Потраживања од купаца у земљи, за који износ је исказано негативно стање имовине по основу потраживања од купаца на дан 31. децембар 2023. године, уместо да је наведени износ уплата евидентирало у пословним књигама на рачуну обавеза за примљене авансе.

Чланом 32 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, прописано је да се на рачунима групе 43 – Обавезе из пословања, исказују обавезе за примљене авансе, депозите и кауције, обавезе према добављачима, обавезе по издатим чековима, обавезе по меницама и остале обавезе из пословања.

Сходно параграфу 60 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, ентитет приказује обртну и сталну имовину, као и краткорочне и дугорочне обавезе, као засебне позиције у извештају о финансијској позицији, у складу са параграфима 66–76, осим када презентација на основу ликвидности пружа информације које су поузданије и релевантније.



Параграфом 69 је прописано да ентитет обавезу треба да класификује као краткорочну ако: (а) очекује да ће обавезу измирити у току уобичајеног пословног циклуса ентитета; (б) обавезу држи првенствено за трговање; (ц) обавеза доспева за измирење у року од дванаест месеци после извештајног периода или (д) нема безусловно право да одложи измирење обавезе за најмање дванаест месеци после извештајног периода.

Откривена неправилност: У пословним књигама за 2023. годину, Друштво је уплате купца извршене по предуговору на име дела купопродајне цене за пословни простор у Сремској Митровици површине 90 м², у износу од 5.288 хиљада динара, евидентирало одобрењем рачуна Потраживања од купаца уместо одобрењем рачуна обавеза за Примљене авансе, депозите и кауције, због чега су потраживања од купаца на дан 31. децембар 2023. године као и обавезе за примљене авансе мање исказани у наведеном износу, што није у складу са параграфима 60 и 69 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству и чланом 32 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Вредновање потраживања од купаца које није у складу са захтевима Међународних рачуноводствених стандарда, повећава ризик од неприказивања финансијских извештаја у складу са законом.

Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да у пословним књигама уреди стање потраживања од купаца које је исказано по основу уплата купца по предуговору на име дела купопродајне цене за пословни простор у Сремској Митровици површине 90 м², у складу са захтевима Међународних рачуноводствених стандарда.

Исказана исправка вредности потраживања од купаца у износу од 746 хиљада динара се односи на извршену корекцију потраживања од НИП Компанија Новости а. д. Београд која је у пословним књигама евидентирана 2. јануара 2022. године.

2.2.1.4. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 3.557 хиљада динара и односе се на потраживања од фондова по основу породилског боловања у износу од 1.962 хиљаде динара и потраживања од фонда за боловање преко 30 дана у износу од 1.595 хиљада динара.

Табела број 9: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-		
Остала краткорочна потраживања	2023. година	2022. година
Потраживања од фондова по основу породилског боловања	1.962	1.962
Потраживања од фонда за боловање преко 30 дана	1.595	1.407
Укупно:	3.557	3.369

Захтев за остваривање права на накнаду зараде, односно накнаду плате за време породилског одсуства, у складу са чланом 16 Закона о финансијској подршци породици са децом¹⁴, може се поднети до истека законом утврђене дужине трајања права које се остварује.

Потраживања од фондова по основу породилског боловања у износу од 1.962 хиљаде динара евидентирана су у пословним књигама Друштва за 2015. годину као почетно стање, а потичу из ранијег периода.

Од исказаних потраживања од фонда за боловање преко 30 дана у износу од 1.595 хиљада динара, део потраживања, у износу од 1.050 хиљада динара, односи се на потраживања која су старија од три године.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 113/17, 50/18, 46/21 - одлука УС, 51/21 - одлука УС, 53/21 - одлука УС, 66/21, 130/21, 43/23 - одлука УС и 62/23



Према изјашњењу одговорних лица, Друштво није у могућности да оствари рефундацију средстава по основу боловања преко 30 дана јер део доспелих обавеза по основу доприноса за здравствено осигурање из ранијих година није измирен.

У складу са чланом 109 Закона о здравственом осигурању¹⁵, послодавац је дужан да поднесе захтев за остваривање накнаде зараде филијали Републичког фонда здравственог осигурања најкасније у року од 30 дана од дана исплате зараде за месец на који се накнада односи. Захтев за остваривање новчаних накнада и других права из здравственог осигурања може се поднети у року од три године од дана доспелости права.

На основу наведеног, Друштво је у пословним књигама исказало остала краткорочна потраживања у износу од 3.557 хиљада динара, од којих се на потраживања старија од три године односе потраживања у износу од 3.012 хиљада динара (1.962 + 1.050), чија је могућност наплате неизвесна и умањена. Друштво није извршило исправку вредности ових потраживања у наведеном износу од 3.012 хиљада динара, у складу са захтевима параграфа 5.5.15 МСФИ 9 Финансијски инструменти, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: За остала краткорочна потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 3.012 хиљада динара, која су старија од три године, чија је могућност наплате неизвесна и умањена, Друштво није извршило исправку вредности, у складу са захтевима параграфа 5.5.15 МСФИ 9 Финансијски инструменти, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству, због чега су у наведеном износу више исказана остала краткорочна потраживања, а мање губитак ранијих година.

Ризик: Не вршењем исправке вредности осталих краткорочних потраживања која су старија од три године, чија је могућност наплате неизвесна и умањена, повећава ризик од погрешног исказивања имовине и капитала у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира исправку вредности осталих краткорочних потраживања за накнаде зарада које се рефундирају која су старија од три године, чија је могућност наплате неизвесна и умањена, у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

2.2.1.5. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 17.490 хиљада динара, односе се на:

Табела број 10: Структура краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-		
Краткорочни финансијски пласмани	2023. година	2022. година
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	13.950	13.539
Краткорочни финансијски кредити у земљи	3.540	0
Укупно:	17.490	13.539

Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица, исказани у износу од 13.950 хиљада динара, имају исказан почетни салдо у износу од 13.539 хиљада динара и исказане пласмане у 2023. години у износу од 411 хиљада динара. Од укупног износа исказаних Краткорочних кредита и пласмана – матична и зависна правна лица у износу од 13.950 хиљада динара, 13.306 хиљада динара исказаног пласмана је старије од три године (95%).

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 25/19 и 92/23



Краткорочни финансијски кредити у земљи исказани у износу од 3.540 хиљада динара, односе се на неотплаћен износ дугорочног зајма одобреног у износу од 3.800 хиљада динара.

У складу са Уговором о краткорочној позајмици – зајму од 18. септембра 2023. године Друштво је одобрило зајам зависном предузећу Заједничко предузеће д. о. о. Београд у износу од 1.000 хиљада динара са роком враћања од годину дана. Додатно, Друштво је 20. септембра 2023. године са зависним предузећем Заједничко предузеће д. о. о. Београд закључило Уговор о дугорочној позајмици – зајму са роком враћања од три године у износу од 3.800 хиљада динара. У складу са наведеним уговорима давалац зајма неће обрачунавати камату на дату позајмицу.

Заједничко предузеће је до 31. децембра 2023. године вратило средства зајма у износу од 1.260 хиљада динара.

Сходно параграфу 60 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, ентитет приказује обртну и сталну имовину, као и краткорочне и дугорочне обавезе, као засебне позиције у извештају о финансијској позицији, у складу са параграфима 66–76, осим када презентација на основу ликвидности пружа информације које су поузданије и релевантније.

Такође, у параграфу 66 МРС 1 Презентација финансијских извештаја прописано је да ентитет класификује средство као обртно када: (а) очекује да ће реализовати то средство, или намерава да га прода или потроши, у току редовног пословног циклуса ентитета; (б) држи средство првенствено ради продаје; (ц) очекује да ће реализовати то средство у року од дванаест месеци након извештајног периода или (д) је средство готовина или готовински еквивалент (дефинисан у IAS 7) осим ако размена или коришћење средства за измирење обавезе нису забрањени током периода од најмање дванаест месеци након извештајног периода.

У складу са чланом 8 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике на рачуну 043 – Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи, исказују се дугорочни кредити и зајмови повезаним правним лицима у земљи према називу овог рачуна.

Откривена неправилност: Друштво је више приказало у финансијским извештајима краткорочне финансијске пласмане а мање дугорочне финансијске пласмане за 3.540 хиљада динара, јер зајам који је одобрило зависном правном лицу у наведеном износу, са роком доспећа преко годину дана од дана његовог настанка, односно од датума биланса, није класификовало као дугорочне пласмане, што није у складу са одредбама члана 8 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и захтевима параграфа 60 и 66 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству.

Ризик: Класификовање пласмана по дугорочним зајмовима које није у складу са захтевима рачуноводствених стандарда, повећава ризик од несастављања финансијских извештаја у складу са законом.

Препорука број 13: Препоручујемо Друштву да зајмове које одобрава са роком доспећа преко годину дана од дана њиховог настанка, односно од датума биланса, класификује као дугорочне пласмане.



2.2.1.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 253 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 11: Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-		
Готовина и готовински еквиваленти	2023. година	2022. година
Текући (пословни) рачуни	253	406
Укупно:	253	406

У наредним табелама дат је списак активних и блокираних рачуна Друштва, као и приказ периода у којима је Друштво имало блокаде текућих рачуна у 2023. години.

Табела број 12: Приказ активних и блокираних динарских рачуна Друштва, према евиденцији Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије

Ред. бр.	Број рачуна	Назив банке	Статус рачуна 31.12.2023.
1.	145-0000000002801-11	„Adriatic Bank“ а. д. Београд	Блокиран по основу принудне наплате
2.	205-00000000040421-75	„NLB Komercijalna banka“ а. д. Београд	Блокиран по основу принудне наплате
3.	205-00000000040424-66	„NLB Komercijalna banka“ а. д. Београд	Блокиран по основу принудне наплате
4.	325-9500600026863-68	„OTP banka Srbija“ а. д. Београд	Блокиран по основу принудне наплате
5.	840-0000000691723-80	Министарство финансија, Управа за трезор, Београд	Блокиран по основу принудне наплате
6.	205-0000000042143-50	„NLB Komercijalna banka“ а. д. Београд	Активан, не подлеже блокади, боловање

Наведених шест текућих рачуна евидентирани су и у Агенцији за привредне регистре у оквиру пословних података привредних друштава, као рачуни које је Друштво отворило у банкама.

Стање средстава на наведеним рачунима на дан 31. децембар 2023. године, у хиљадама динара износи 0 (нула) динара.

Табела број 13: Дани блокаде рачуна Друштва од 1. јануара до 31. децембра 2023. године

Периоди блокаде у 2023. години	Дани блокаде у 2023. години
23.2.2023 – 6.3.2023. године	11
4.4.2023 – 7.4.2023. године	3
3.5.2023 – 8.5.2023. године	5
6.7.2023 – 4.9.2023. године	60
20.12.2023 – 31.12.2023. године	11
Укупно	90



Предузеће је извршило годишњи попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2023. године при чему је Комиисија за попис непосредним увидом у благајну установила да нема новчаних средстава и да је салдо нула динара као и да је стање средстава на текућим рачунима 252.715,01 динара и то:

Табела број 14: Попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2023. године

-у динарима-

Ред. бр.	Интерна ознака комитента	Број рачуна	Назив банке	Стање 31.12.2023.
1.	0017	145-0000000002801-11	„Adriatic Bank“ а. д. Београд	0,00
2.	0013	205-00000000040421-75	„NLB Komercijalna banka“ а. д. Београд	0,01
3.	0012		„Privredna banka“ а. д. Београд, привремени рачун	23.735,06
4.	0011		„Piraeus Bank“ а. д. Београд, привремени рачун	15.280,00
5.	0010		„Piraeus Bank“ а. д. Београд, боловање, нови рачун	40.375,00
6.	0009		„Societe Generale banka Srbija“ а.д. Београд	148.223,25
7.	0008		„Agrobanka“ а. д. Београд, боловање	17.642,15
8.	0007		„Vojvođanska banka“ а. д. Београд, боловање	7.295,38
9.	0005	205-00000000042143-50	„NLB Komercijalna banka“ а. д. Београд, боловање	164,16
Укупно				252.715,01

Напомена: За банке наведене под редним бројевима од 3 до 8, Друштво није у поступку ревизије доставило бројеве текућих рачуна као ни доказе да су у питању рачуни Друштва.

Према објашњењу одговорног лица у Друштву, попис готовине на текућим рачунима са стањем на дан 31. децембар 2023. године је извршен преписом салда готовине из Главне књиге, рачун 24100 – Текући (пословни) рачуни, а не увидом у изводе са текућих рачуна о стању тих средстава на датум биланса.

Одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁶, готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо-рачунима пописују се на основу извода о стању тих средстава на датум биланса.

У поступку ревизије, Друштво није доставило рачуноводствене исправе на основу којих је у пословним књигама евидентирало готовину и готовинске еквиваленте у износу од 253 хиљаде динара.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 88/20



Готовина и готовински еквиваленти, која су приказани у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 253 хиљаде динара, нису на стању на рачунима које је отворило Друштво и који су евидентирани у Јединственом регистру рачуна Народне банке Србије и у Агенцији за привредне регистре.

Одредбама члана 9 став 1 Закона о рачуноводству, прописано је да књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши се на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Откривена неправилност: Друштво је евидентирао у пословним књигама и приказало у финансијским извештајима готовину и готовинске еквиваленте у износу од 253 хиљаде динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Закона о рачуноводству, због чега је у финансијским извештајима више приказало готовину и готовинске еквиваленте а мање расходе периода у наведеном износу.

Ризик: Необезбеђивањем веродостојних рачуноводствених исправа за књижење пословних промена на текућим рачунима, настаје ризик од погрешног приказивања имовине у финансијским извештајима и пословним књигама.

Препорука број 14: Препоручујемо Друштву да у пословним књигама уреди стање на текућим рачунима у складу са стварним стањем новчаних средстава на текућим рачунима, на основу веродостојних рачуноводствених исправа и да усаглашава стање текућих рачуна у пословним књигама са изводима рачуна банака о стању средстава.

2.2.1.7. Капитал

Капитал је у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2023. године, исказан у износу од 1.549.816 хиљада динара и односи се на:

Табела број 15: Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Капитал	2023. година	2022. година
Основни капитал	2.078.041	2.078.041
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	1.097.681	1.097.681
Губитак	(1.625.906)	(1.463.246)
Укупно:	1.549.816	1.712.476

Основни капитал

Основни капитал Друштва је у мешовитој својини при чему Република Србија, градови и општине и правна лица основана од стране Републике Србије и јединица локалне самоуправе поседују 74,80% укупне емисије акција, док учешће привредних друштава и физичких лица износи 25,20%. Укупно је емитовано 4.691.366 акција чија је номинална вредност 443 динара, односно укупна вредност акцијског капитала износи 2.078.275 хиљада динара. Сходно уписаним подацима Агенције за привредне регистре, основи капитал Друштва износи 2.078.275 хиљада динара. Акције Друштва нису укључене у трговање на регулисаном тржишту у Републици Србији – Београдској берзи.

Грешком у књижењу задужен је рачун 30900 – Остали капитал у износу од 234 хиљаде динара, а који се односи на једнократну уплату бившег запосленог радника на име откупа стана солидарности.



У наредној табели број 16 приказана је структура акцијског капитала са аспекта носиоца права власништва, на дан 31. децембар 2023. године:

Табела број 16: Структура акцијског капитала

Акционари:	Број акција	Проценат од укупне емисије
Република Србија	1.541.300	32,85%
Организације обавезног социјалног осигурања (Фонд ПИО, РФЗО И НСЗ), судови, јавна предузећа и привредна друштва у којима је Република Србија власник више од 50% капитала	890.115	18,97%
Град Београд и правна лица основана од стране Града Београда	1.060.434	22,61%
Остали градови и општине и правна лица основана од стране локалних самоуправа	17.431	0,37%
Привредна друштва	1.116.357	23,80%
Физичка лица	65.729	1,40%
Укупно:	4.691.366	100,00%

У наредној табели број 17 дат је преглед првих десет акционара по вредности акцијског капитала и броју акција, на дан 31. децембар 2023. године, како је евидентирано у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности и како је обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје.

Табела број 17: Преглед првих десет акционара

Ред. бр.	Акционар	Број акција	% од укупне емисије (ЦРХОВ)	Укупна вредност у хиљадама динара	% од укупне емисије (Напомене уз финан. извештаје)
1.	Република Србија	1.541.300	32,85%	682.796	38,39%
2.	Град Београд	1.000.285	21,32%	443.126	15,78%
3.	НИД компанија Новости а. д. Београд	893.505	19,05%	395.823	18,56%
4.	Републички фонд за здравствено осигурање	318.234	6,78%	140.978	6,78%
5.	Г.П. Штампарија Борба а. д. Београд	316.948	6,76%	140.408	6,76%
6.	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	166.290	3,54%	73.666	3,54%
7.	Еко продукт 2002 д. о. о. – у стечају	140.109	2,99%	62.068	2,99%
8.	ЈКП Градска чистоћа Београд	53.593	1,14%	23.742	1,14%
9.	Заједничко предузеће д. о. о. Београд	51.000	1,09%	22.593	1,82%
10.	Медиа 026 д. о. о. Вучак	36.229	0,77%	16.049	0,00%
	Укупно	4.517.493	96,29%	2.001.249	95,76%



У поступку ревизије, анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да предметни извештај не садржи тачне информације у погледу приказа десет највећих акционара Друштва. Наиме, на основу извршеног увида у податке из Јединствене евиденције акционара НИП Компанија „Борба“ а. д. Београд, Централног регистра депоа и клиринга хартија од вредности, са пресеком стања на 31. децембар 2023. године, утврђено је да: удео Републике Србије у Друштву износи 32,85%, док је у Напоменама уз финансијске извештаје исказан у износу од 38,39%, да удео Града Београда износи 21,32%, док је у Напоменама исказан у износу од 15,78%, да удео Новинско-издавачког друштва компанија „Новости“ а. д., Београд, износи 19,05%, док је у Напоменама исказан у износу од 18,56% и да удео Друштва „Заједничко предузеће“ д. о. о., Београд износи 1,09%, док је у Напоменама исказан у износу од 1,82%. За десетог највећег акционара наведена је Национална служба за запошљавање која има 35.842 акција што је за 387 акција мање од привредног друштва Медиа 026 д. о. о. Вучак.

У складу са параграфом 7 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, напомене садрже допунске информације у односу на информације приказане у извештају о финансијској позицији, извештају(има) о добитку или губитку и осталом укупном резултату, извештају о променама на капиталу и извештају о токовима готовине. Напомене садрже наративне описе или рашчлањавања ставки обелодањених у овим извештајима као и информације о ставкама које се нису квалификовале за признавање у овим извештајима.

Откривена неправилност: Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину приказало податке за десет највећих акционара тако што је презентовало податке који нису у складу са подацима из Јединствене евиденције акционара НИП Компанија „Борба“ а. д., Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности, на дан 31. децембар 2023. године, услед чега је учешће у капиталу Републике Србије више приказано за 5,54% док је учешће у капиталу Града Београда приказано мање за исти проценат, учешће НИД компанија Новости а. д. Београд је мање приказано за 0,49%, а учешће у капиталу Заједничког предузећа д. о. о. Београд је више приказано за 0,73%, што није у складу са параграфом 7 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству.

Ризик: Неусаглашавањем података о капиталу са јединственим евиденцијама Централног регистра депоа и клиринга хартија од вредности, ствара се ризик од погрешног приказивања позиције капитала у напоменама уз финансијске извештаје.

Препорука број 15: Препоручује се Друштву да у напоменама уз финансијске извештаје презентује допунске информације о капиталу након усаглашавања података са јединственом евиденцијом Централног регистра депоа и клиринга хартија од вредности.

Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добити по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Друштво је у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2023. године исказало ревалоризационе резерве у износу од 1.097.681 хиљаде динара. Наведени износ ревалоризационих резерви формиран је 2010. године увећањем исказаног стања у пословним књигама од 133.105 хиљада динара, за ефекте процене фер вредности некретнина постројења и опреме Друштва у износу од 964.576 хиљада динара.

У поступку ревизије достављен нам је налаз Revision team д. о. о. Београд, консултаната и сталног судског вештака, који је 2010. године ангажован у циљу процене и исказивања некретнина, постројења и опреме по фер вредности, односно ради корекције исказаног износа



некретнина, постројења и опреме у пословним књигама на дан ревалоризације односно на дан састављања финансијских извештаја. Управни одбор Друштва је 21. децембра 2010. године донео Одлуку да се изврши вредносно усклађивање односно корекција исказаног износа некретнина како би биле исказане по ревалоризованом износу. У складу са налазом судског вештака повећана је набавна вредност некретнина постројења и опреме за 1.234.893 хиљаде динара и коригован је обрачун амортизације за износ од 270.317 хиљада динара што је имало за последицу повећање износа ревалоризационих резерви за 964.576 хиљада динара. Сходно достављеном налазу, наведени износи се односе на процену фер вредности зграда на Тргу Николе Пашића 7, 9. и 9а и Косовска 22-24 од 27.775 м², остале објекте површине 2.842 м², постројења и опрему. Достављени налаз вештака не садржи податке о фер вредности за сваку појединачну непокретност, постројење и опрему.

Губитак

Губитак је исказан у пословним књигама за 2023. годину у износу од 1.625.906 хиљада динара, од чега се износ од 1.463.246 хиљада динара односи на губитак ранијих година, док се износ од 162.660 хиљада динара односи на губитак текуће године.

Табела број 18: Структура губитка

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Губитак ранијих година	1.463.246	1.334.279
Губитак текуће године	162.660	128.967
Укупно:	1.625.906	1.463.246

Материјално значајна неизвесност повезана са сталношћу пословања

У складу са параграфом 25 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, када припрема финансијске извештаје, руководство процењује способност ентитета да настави да трајно послује у смислу сталности пословања. Финансијски извештаји се састављају на основу начела сталности пословања, осим ако руководство не намерава да ликвидира ентитет или да престане да послује, односно ако нема реалну алтернативу да поступи другачије. Када је руководство, приликом процењивања, свесно материјалних неизвесности које се односе на догађаје или услове који могу бацити значајну сумњу на способност ентитета да настави да послује у неограниченом трајању, те неизвесности се обелодањују.

Руководство треба да размотри широк спектар фактора који се односе на садашњу и очекивану профитабилност, распореде отплате дуга и потенцијалне изворе замене финансирања, пре него што закључи да је примена начела сталности пословања прикладна.

У том смислу истичемо следеће чињенице које произилазе из финансијских извештаја који су предмет ове ревизије. У току 2023. године Друштво је остварило губитак у износу од 162.660 хиљада динара и у Билансу стања има исказан губитак из претходног периода у износу од 1.463.246 хиљада динара. Укупне обавезе износе 264.678 хиљада динара, које се у износу од 263.716 хиљада динара односе на краткорочне обавезе, што указује на веома неповољну структуру извора финансирања. Краткорочне обавезе су на дан 31. децембар 2023. године, веће од обртне имовине за 113.107 хиљада динара. У поступку ревизије смо утврдили да Друштво отежано измирује своје обавезе, што је имало за последицу да је током 2023. године имало 90 дана блокаде текућих рачуна. Такође, истичемо да Друштво не остварује приходе из своје основне делатности, већ највећи део прихода остварује издавањем пословног простора. Лоша билансна структура као и негативни нето резултати указују на постојање материјално значајних неизвесности у погледу способности Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања.



2.2.1.8. Дугорочна пасивна временска разграничења

Дугорочна пасивна временска разграничења, исказана у укупном износу од 962 хиљаде динара односе се највећим делом на обрачунате приходе будућих периода у износу од 960 хиљада динара, који су наплаћени од закупца ББ софт д. о. о. Београд у складу са Уговором о закупу непокретности број 455 од 29. децембра 2022. године. Наведени уговор је закључен на период од 5 година, а има за предмет закуп две гараже на Новом Београду, уписане у ЛН 2696 КО Нови Београд под евиденционим бројем 33 и 34.

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

2.2.1.9. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су на дан 31. децембар 2023. године у износу од 47.410 динара и односе се на:

Табела број 19: Преглед обавеза из пословања

-у хиљадама динара-		
Обавезе из пословања	2023. година	2022. година
Добављачи – матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	25.784	18.601
Добављачи у земљи	21.626	7.146
Укупно:	47.410	25.747

На рачуну Добављачи – матична, зависна правна лица и остала повезана лица евидентирани су краткорочне обавезе према зависном друштву Заједничко предузеће д. о. о. Београд, у износу од 25.784 хиљаде динара, које је у име и за рачун Друштва платило доспеле обавезе Друштва према добављачима у земљи за услуге које су пружиле јавна и јавно – комунална предузећа, за услуге обезбеђења и чувања имовине, телекомуникационе услуге, доспеле накнаде по основу уговора о делу и друго.

Обавезе према добављачу – зависном правном лицу, Заједничком предузећу д. о. о. Београд, исказане на дан 31. децембар 2023. године у наведеном износу од 25.784 хиљаде динара, имају почетни салдо у износу од 18.601 хиљаду динара и евидентирани обавезе у 2023. години у износу од 7.183 хиљаде динара.

Наведене обавезе према Заједничком предузећу д. о. о. Београд су исказане на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи и анексима овог уговора који је Друштво закључило са Заједничким предузећем д. о. о. Београд, а којим се обавезује да плаћа одређене трошкове Друштва. Према образложењу одговорних лица, Друштво и Заједничко предузеће д. о. о. Београд не усаглашавају периодично међусобна потраживања и обавезе.

Обавезе према добављачима, исказане у износу од 21.626 хиљада динара, односе се на следеће добављаче:

Табела број 20: Преглед највећих износа обавеза према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2023. године

-у хиљадама динара-	
Добављачи у земљи	Износ
ЈКП Градска чистоћа, Београд	13.898
ЕПС Снабдевање д. о. о, Београд	8.309
ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	761
Дака д. о. о. Давид Пајић, Београд	320



Добављачи у земљи	Износ
ЈКП Грејање, Панчево	282
Sigma revizija д. о. о, Београд	183
Yettel д. о. о, Београд	154
SBV д. о. о, Београд	133
Остали	697
Укупно:	24.737
Bat security д. о. о, Београд – Земун	(1.210)
Заједничко предузеће д. о. о, Београд	(700)
Адвокат Д. И.	(320)
НИС а. д, Нови Сад	(271)
Auditor д. о. о, Београд	(144)
ЈКП Инфостан технологије, Београд	(134)
Остали	(332)
Укупно добављачи – дуговни салдо:	(3.111)
Укупно:	21.626

Са ЈКП Градска чистоћа Београд, Друштво је закључило Уговор о признању дуга и отплати дуга на рате, заведен у Друштву под бројем 183 од 2. августа 2023. године. У складу са чланом 1 став 2 овог уговора, износ дуговања Друштва на име извршених, а неизмирених услуга сакупљања и транспорта комуналног отпада закључно са 30. јуном 2023. године износи укупно 14.080 хиљада динара. Друштво се обавезало да овај дуг измирује у четрдесет једнаких месечних рата.

У циљу прибављања ревизијских доказа ради изражавања мишљења о финансијским извештајима Друштва у складу са релевантним ISSAI/ISA стандардима, Државна ревизорска институција је у поступку ревизије, упутила захтеве за независну потврду стања обавеза/потраживања (конфирмацију) за 14 добављача, према којима су исказане обавезе у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године у износу од 21.261 хиљаде динара.

У поступку ревизије, екстерним потврдама салда (конфирмацијама) са ЕПС а. д. Београд Огранак ЕПС Снабдевање, утврђено је да, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, постоје разлике између књиговодственог стања обавеза и стања исказаног у конфирмацији. ЕПС а. д. Београд Огранак ЕПС Снабдевање је у својим пословним књигама исказао потраживања од Друштва у износу од 14.937 хиљада динара, што је за 6.628 хиљада динара више у односу на исказано стање на рачуну добављачи у земљи. Друштво нема усаглашено стање потраживања/обавеза са ЕПС а. д. Београд Огранак ЕПС Снабдевање у својим пословним књигама.

У складу са екстерним потврдама салда (конфирмацијама) ЈКП Београдски водовод и канализација Београд, ЈКП Грејање Панчево и SBV д. о. о. Београд утврђено је да, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, не постоје материјално значајне разлике између књиговодственог стања обавеза и стања исказаног у конфирмацијама.

На основу наведеног у Табели број 20: Преглед највећих износа обавеза према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2023. године, Друштво је исказало дуговни салдо на појединим аналитичким рачунима добављача у укупном износу од 3.111 хиљада динара, на основу књижених плаћања добављачима без веродостојних рачуноводствених исправа, односно без књижених улазних рачуна добављача, због чега није евидентирана одговарајућа обавеза према добављачима у пословним књигама.



Због наведеног мање су исказане обавезе према добављачима и краткорочна потраживања за износ од 3.111 хиљада динара.

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

Откривене неправилности: Друштво је извршило књижење исплата обавеза добављачима у износу од 3.111 хиљада динара, без веродостојних рачуноводствених исправа, односно без књижених улазних рачуна добављача по којима су извршене исплате обавеза, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству, због чега су у пословним књигама и финансијским извештајима мање исказане обавезе према добављачима и мање исказана краткорочна потраживања за пренета средства у наведеном износу.

Ризик: Евидентирањем пословних промена у пословним књигама без веродостојних рачуноводствених исправа настаје ризик од неприказивања финансијских извештаја у складу са законом.

Препорука број 16: Препоручујемо Друштву да у пословним књигама уреди стање обавеза према добављачима у земљи, тако да обезбеди веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање ових обавеза у пословним књигама.

2.2.1.10. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 216.296 хиљада динара и односе се на следеће обавезе:

Табела број 21: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Остале краткорочне обавезе	2023. година	2022. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	34.431	32.251
Друге обавезе	6.981	3.826
Обавезе за порез на додату вредност	11.910	12.086
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	162.974	105.176
Укупно:	216.296	153.339

2.2.1.10.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 34.431 хиљаде динара и односе се на следеће обавезе:

Табела број 22: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-		
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2023. година	2022. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које терете трошкове пословања	18.070	16.008
Обавезе за порез на доходак грађана из зарада и накнада зарада запослених које се не рефундирају	2.757	2.757



-у хиљадама динара-

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2023. година	2022. година
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	6.875	6.875
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.453	6.453
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	118	0
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	20	20
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	138	138
Укупно:	34.431	32.251

Од укупно исказаних Обавеза по основу зарада и накнада зарада, у износу од 34.431 хиљаде динара, део од 2.062 хиљаде динара представља укалкулисане неизмирене обавезе за обрачунске периоде новембар и децембар 2023. године по основу обрачунате нето зараде и накнаде зарада које терете трошкове пословања, док се на неизмирене нето накнаде зарада по основу боловања преко 30 дана за 2023. годину односи 118 хиљада динара.

Преостали износи Обавеза по основу зарада и накнада зарада у износу од 32.251 хиљаде динара, представља неизмирене обавезе из ранијих година.

У складу са писаним изјашњењем одговорног лица у Друштву од 2. октобра 2024. године, Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које терете трошкове пословања, исказане у почетном стању за 2023. годину, у износу од 16.008 хиљада динара, измирене су од стране купаца пословног простора Друштва. Међутим, у поступку ревизије нису нам достављени докази о преносу средства на текуће рачуне запослених радника на име обрачунатих нето зарада и накнада зарада, као ни други докази о измирењу обавеза. Имајући у виду наведено, нисмо у могућности да потврдимо да је наведени износ обавеза од 16.008 хиљада динара измирен, због чега ове обавезе не би могле бити исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године.

Преостале обавезе по основу пореза и доприноса на зараде, накнаде зарада и накнаде зарада које се рефундирају, исказане у почетном стању за 2023. годину, у укупном износу од 16.243 хиљаде динара, настале су у периоду од 1. јула 2019. године до 30. априла 2021. године.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада признате су у финансијским извештајима номинално без увећања за камате које произилазе због неблаговременог измирења обавеза.

2.2.1.10.2. Друге обавезе

Друге обавезе исказане су у износу од 6.981 хиљаде динара и односе се на следеће обавезе:

Табела број 23: Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Друге обавезе	2023. година	2022. година
Обавезе према запосленима	28	952
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	(2.054)	(2.054)
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	930	0
Остале обавезе	8.077	4.928
Укупно:	6.981	3.826



Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора, исказане као претплата у износу од 2.054 хиљаде динара, евидентирани су у пословним књигама претходних година на име измирења краткорочних обавеза према директору и члановима органа управљања, у периоду од 2019. до 2021. године. У поступку ревизије Друштво није доставило документацију на основу које су извршена наведена књижења у пословним књигама.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима, односе се на неизмирена дуговања према физичким лицима на име уговорене нето накнаде по основу закључених уговора о делу у 2023. години.

Остале обавезе исказане су у износу од 8.077 хиљада динара, а чине их обавезе за обуставе од нето зараде по основу административних забрана у износу од 661 хиљаде динара, обавезе за чланарину Привредној комори Србије и градским привредним коморама у износу од 194 хиљаде динара и обавезе исказане на рачуну обједињене наплате у износу 7.222 хиљаде динара. Исказни салдо на рачуну обједињене наплате односи се на обрачунате а неплаћене обавезе по основу пореза на зараде и накнаде зарада запослених и доприноса на зараде и накнаде зарада за пензијско и инвалидско осигурање, здравствено осигурање и осигурање од незапослености.

Друге обавезе признате су у финансијским извештајима номинално без увећања за камате које произилазе због неблагоприятног измирења обавеза.

2.2.1.10.3. Обавезе за порез на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 11.910 хиљада динара односе се на обавезе по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза. Друштво од 30. септембра 2019. године није редовно измиривало обавезе по овом основу.

Обавезе за порез на додату вредност признате су у финансијским извештајима номинално без увећања за камате које произилазе због неблагоприятног измирења обавеза.

2.2.1.10.4. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 162.974 хиљаде динара и односе се на следеће обавезе:

Табела број 24: Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2023. година	2022. година
Обавезе за порез на имовину у статисти (на непокретности, акције, уделе)	160.120	102.969
Накнада за уређење грађевинског земљишта	8	8
Обавезе за порез на накнаде по уговору о делу	1.247	964
Обавезе за допринос за ПИО, уговор о делу, управни и надзорни одбор	1.599	1.235
Укупно:	162.974	105.176

На дан 31. децембар 2023. године на рачуну Обавезе за порез на имовину у статисти (на непокретности, акције, уделе) исказана је обавеза у износу од 160.120 хиљада динара од чега се на обавезе за порез на имовину у статисти из ранијих година односи 102.969 хиљада динара (период 2019–2022. године). У корист овог рачуна Друштво је налогом за књижење NZK 1601366 од 13. децембра 2023. године евидентирало износ од 29.137 хиљада динара, а налогом за књижење NZK 1601387 од 31. децембра 2023. године накнадно износ од 29.134 хиљаде динара, на који начин је у пословним књигама два пута прокњижило исту обавезу по основу



пореза на имовину за 2023. годину у износу од 29.134 хиљаде динара. Разлика од 3 хиљаде динара (29.137 - 29.134) се односи на обрачунат порез на имовину која је у надлежности локалне пореске администрације Раковица.

Према изјашњењу одговорних лица Друштва: „У пословним књигама НИП Компанија „Борба“ а. д. Београд два пута је техничком грешком књиговође прокњижена обавеза за порез на имовину у 2023. години и то 13.12.2023. и 31.12.2023. године, а ова грешка није уочена и исправљена до дана предаје финансијских извештаја за 2023. годину.“

У 2023. години, уплаћен је порез на имовину у износу од 1.120 хиљада динара.

Одредбама члана 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству, прописано је да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима тако да се, између осталог, у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.

Откривене неправилности: Друштво је у пословним књигама, налогом за књижење NZK 1601366 од 13. децембра 2023. године и налогом за књижење NZK 1601387 од 31. децембра 2023. године, два пута евидентирало исту обавезу по основу пореза на имовину за 2023. годину у износу од 29.134 хиљаде динара, због чега је више исказало обавезе за порез на имовину и трошкове пореза и накнада, у наведеном износу, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.

Ризик: Исказивањем обавеза по основу пореза на имовину у пословним књигама, које су већ евидентиране, настаје ризик погрешног приказивања ових обавеза и трошкова пореза у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручујемо Друштву да у пословним књигама изврши исправку грешака претходног периода насталу по налогу за књижење NZK 1601387 од 31. децембра 2023. године.

Друштво је у пословним књигама евидентирало главни дуг по основу пореза на имовину у статисти при чему није евидентирало обавезе по основу обрачунате камате на главни дуг за период 2019–2023. године. Обрачун камате су извршиле локалне пореске администрације. Стање у пословним књигама по основу обрачунате камате на име неизмирених обавеза по основу пореза на имовину није усаглашено са надлежним организационим јединицама локалне пореске администрације (26 локалних пореских администрација). У поступку ревизије достављена нам је документација локалне пореске администрације Београд – Стари град, Аранђеловац, Књажевац, Ниш – Медијана, Алексинац и Неготин, Нови Сад, Краљево и Панчево, које су обрачунале и евидентирале камату по основу неизмирених дуговања за пореза на имовину у укупном износу од 41.926 хиљада динара.

У пословним књигама Друштво је исказало обавезе за порез на име исплаћене накнаде по уговорима о делу у износу од 1.247 хиљада динара и обавезе за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање по основу уговора о делу у укупном износу од 1.599 хиљада динара. Друштво није редовно измиривало доспеле обавезе по овом основу нити је у пословним књигама исказало обавезе на име камате за доспела а неизмирена дуговања.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине признате су у финансијским извештајима номинално без увећања за камате које произилазе због неблаговременог измирења обавеза.



У складу са параграфом 14 МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, резервисање ће бити признато када: (а) ентитет има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја; (б) је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза и (ц) може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Откривене неправилности: Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 216.296 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу неисплаћених нето зарада и укалкулисаних, а неисплаћених пореза и доприноса на зараде, на обавезе за порез на додату вредност, обавезе по основу пореза на имовину и на обавезе по основу пореза и доприноса за уговоре о делу, признате су у финансијским извештајима номинално, а не у висини очекиваног одлива који ће бити увећан за износ камата за неблаговремену уплату пореских обавеза, при чему Друштво није извршило резервисања на дан састављања финансијских извештаја за 2023. годину, по основу вероватног одлива средстава на име камата за неблаговремено плаћене пореске обавезе, у складу са захтевима параграфа 14 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико се не изврше резервисања за трошкове камата за неблаговремено плаћене јавне приходе, ствара се ризик од мањег исказивања обавеза и трошкова у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручујемо Друштву да изврши резервисања по основу вероватног одлива средстава на име камата за неблаговремено плаћене пореске обавезе, у складу са захтевима МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

2.2.2. Биланс успеха

Резултат пословања за 2023. годину, пре опорезивања, је губитак исказан у износу од 162.660 хиљада динара који је настао по основу следећих подрезултата:

Табела број 25: Резултат пословања

-у хиљадама динара-			
Врсте прихода/расхода	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Пословни	28.708	196.811	-168.103
Финансијски	0	1.984	-1.984
Остали приходи/расходи	10.771	3.344	7.427
Укупно:	39.479	202.139	-162.660

Пословни приходи исказани у износу од 28.708 хиљада динара, односе се на приходе од продаје производа и услуга у износу од 1.197 хиљада динара и остале пословне приходе од 27.511 хиљада динара.

2.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 1.197 хиљада динара и односе се на:



Табела број 26: Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-		
Опис	2023. година	2022. година
Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.197	5.311
Укупно:	1.197	5.311

2.2.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани у износу од 1.197 хиљада динара, односе се на приходе од префактурисане утрошене електричне енергије и грејања корисницима закупљеног простора: „A1 Towers Infrastructure“ д. о. о. Београд; „Телеком Србија“ а. д. Београд и Serbia BroadBand-SBB д. о. о. Београд.

Приходи се исказани на основу издатих рачуна, у нето износу без порез на додату вредност, у складу са закљученим уговорима о закупу пословног простора и уговорима о коришћењу дела крова пословне зграде Друштва.

На основу узорковане документације утврђено је да приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 27.511 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 27: Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Опис	2023. година	2022. година
Приходи од закупа	20.531	21.691
Остали пословни приходи	6.980	1.846
Укупно:	27.511	23.537

Остали пословни приходи исказани су у износу од 27.511 хиљада динара и односе се на приходе од закупа у износу од 20.531 хиљаде динара и остале пословне приходе у износу од 6.980 хиљада динара.

2.2.2.2.1. Приходи од закупа

Приходи од закупа исказани у износу од 20.531 хиљаде динара, односе се на приходе од издавања пословног простора Друштва у закуп корисницима: 1) „NLB Komercijalna banka“ а. д. Београд, за пет месеци 2023. године, у износу од 5.431 хиљаде динара; 2) „Медијска мрежа“ д. о. о. Београд, за десет месеци 2023. године, у износу од 4.657 хиљада динара; 3) „Телеком Србија“ а. д. Београд, за 2022. и 2023. годину, у износу од 3.379 хиљада динара; 4) Средња школа „Свети Сава“, Београд, за десет месеци 2023. године, у износу од 2.006 хиљада динара; 5) „ICT Hub“ д. о. о. Београд, за четири месеца 2023. године, у износу од 1.269 хиљада динара; 6) „BB Soft“ д. о. о. Стара Пазова, за пет година од 2023. до 2028. године, у износу од 1.240 хиљада динара; 7) Средња техничка школа „Михајло Пупин“, Београд, за 2023. годину, у износу од 468 хиљада динара; 8) „Штампа систем“ д. о. о. Београд, за 20 месеци, у износу од 352 хиљаде динара; 9) „WIP 318“ д. о. о. Београд, за закуп простора у 2023. години за потребе снимања филма, у износу од 147 хиљада динара; 10) „Stil B“ д. о. о. Смедерево, за годину дана, у износу од 146 хиљада динара и 11) осталим корисницима у износу од 1.436 хиљада динара.



Друштво је уписано као књижни корисник зграде графичке индустрије у улици Трг Николе Пашића 7 у Београду и зграде у улици Косовска 20-26, Београд, које се налазе у државној својини на катастарској парцели 2835 КО Стари град у Београду. С обзиром да се Друштво не бави својом претежном делатношћу издавања новина, највећи део прихода остварује путем издавања у закуп пословног простора, делова крова наведених зграда и објеката у Београду и другим градовима.

Мање исказани приходи од услуга закупа пословног простора

На основу напред наведеног, Друштво није исказало приходе од извршених услуга издавања пословног простора у закуп у износу од 10.354 хиљаде динара и то следећим корисницима услуга закупа: 1) „NLB Komercijalna banka“ а. д. Београд, за седам месеци закупа у 2023. години, у износу од 7.595 хиљада динара; 2) „Медијска мрежа“ д. о. о. Београд, за два месеца 2023. године, у износу од 931 хиљаде динара; 3) Средња школа „Свети Сава“, Београд, за два месеца 2023. године, у износу од 401 хиљаде динара; 4) „ICT Hub“ д. о. о. Београд, за осам месеци 2023. године, у износу од 1.427 хиљада динара.

На основу Уговора о пословно техничкој сарадњи и анексима овог уговора, којим је Заједничко предузеће д. о. о. Београд овлашћено да може, између осталог, да врши наплату закупнине, Заједничко предузеће д. о. о. Београд је исказало приходе од извршених услуга издавања пословног простора у закуп следећим корисницима услуга закупа: 1) „NLB Komercijalna banka“ а. д. Београд, за седам месеци закупа у 2023. години; 2) „Медијска мрежа“ д. о. о. Београд, није исказало приходе од закупа у 2023. години; 3) Средња школа „Свети Сава“, Београд, исказало за два месеца 2023. године; 4) „ICT Hub“ д. о. о. Београд, исказало за шест месеци 2023. године.

На основу наведеног, Друштво није у складу са уговорима о закупу закљученим са наведена четири корисника услуга закупа, исказало у пословним књигама и финансијским извештајима приходе од извршених услуга издавања пословног простора у закуп у износу од 10.354 хиљаде динара, нити је ове приходе исказало фактуришући их Заједничком предузећу д. о. о. Београд које је, уместо Друштва, једним делом, испостављало наведеним закупцима фактуре за услугу закупа.

Према захтевима параграфа 31 МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима, ентитет признаје приход када (или пошто) ентитет испуни обавезу извршења преносом обећаних добара или услуга (то јест имовине) до купца. Имовина се преноси када (или пошто) купац стекне контролу над том имовином, а према параграфу 35 (а) истог стандарда, ентитет преноси контролу над добрима или услугама током времена и тако испуњава обавезу извршења и признаје приход током времена, ако купац истовремено прима и троши користи које настају из извршења уговора од стране ентитета у току тог извршења.

Откривена неправилност: Друштво није у складу са уговорима о закупу закљученим са четири корисника услуга закупа, исказало у пословним књигама и финансијским извештајима приходе од извршених услуга издавања пословног простора у закуп у износу од 10.354 хиљаде динара, нити је ове приходе исказало фактуришући их свом зависном предузећу које је, уместо Друштва, једним делом, испостављало закупцима фактуре за услугу закупа, због чега је у финансијским извештајима мање приказало приходе од закупа у наведеном износу, мање исказало потраживања по основу издатог пословног простора за 12.425 хиљада динара и мање исказало обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи у износу од 2.071 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 31 МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству.



Ризик: Искривљањем у пословним књигама прихода од закупа непокретности које није у складу са захтевима МСФИ, настаје ризик погрешног приказивања прихода, имовине и обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручујемо Друштву да у пословним књигама исказује приходе од закупа непокретности без обзира да ли фактуре за извршене услуге закупа испоставља Друштво или његово зависно предузеће.

Више исказани приходи од услуга закупа пословног простора

Према напред наведеном, приходи од закупа у 2023. години, који су исказани у износу од 20.531 хиљаде динара, делом се односе на приходе од издавања у закуп непокретности – гараже Друштва кориснику „ВВ Soft“ д. о. о. Стара Пазова, за период од пет година и то од 2023. до 2028. године, у износу од 1.240 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су налозима за књижење број: 85-22 од 29. децембра 2022. године и NZK1601248 од 29. децембра 2022. године, у пословним књигама Друштва за 2022. годину, евидентирани унапред наплаћени приходи од закупа непокретности по основу изнајмљивања две гараже на Новом Београду закупцу ВВ „Soft“ д. о. о. Нови Београд, на период од пет година, у износу од 1.200 хиљада динара. Евидентирање у пословним књигама је извршено на основу Авансног рачуна број: 85-22 од 29. децембра 2022. године, издатог на основу Уговора о закупу непокретности који је закључен са закупцем ВВ „Soft“ д. о. о. Нови Београд 29. децембра 2022. године. Закупац је 30. децембра 2022. године уплатио на текући рачун Друштва целокупан износ закупа за период од пет година, у износу од 1.200 хиљада динара са ПДВ-ом.

Налогом за књижење број: NZK1601248 од 1. јануара 2023. године, Друштво је извршило временско разграничење прихода од закупа за 2023. годину, у износу од 240 хиљада динара.

Међутим, налогом за књижење број: 05-23 од 6. фебруара 2023. године, Друштво је поново евидентирало у пословним књигама приход од закупа наведених непокретности за 2023. годину али и за остале четири године закупа у укупном износу од 1.000 хиљада динара, као и потраживања од купаца у земљи у износу од 1.200 хиљада динара и обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи у износу од 200 хиљада динара. Фактура број 05-23 на основу које је извршено евидентирање у пословним књигама, издата је закупцу 6. фебруара 2023. године на износ 1.200 хиљада динара са ПДВ-ом. Према објашњењу одговорног лица у Друштву, ова фактура ће бити сторнирана у пословним књигама за 2024. годину.

Одредбама члана 24 Закона о рачуноводству, прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима правна лица која имају обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја (матична правна лица), независно од величине, примењују МСФИ.

Према захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, параграф 41, потенцијалне грешке текућег периода откривене у том периоду се исправљају пре него што финансијски извештаји буду одобрени за објављивање.

На основу наведеног, Друштво је у 2023. години више исказало приходе од закупа за 1.000 хиљада динара, више исказало потраживања од купаца у земљи за 1.200 хиљада динара и више исказало обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи у износу од 200 хиљада динара.



Откривена неправилност: Друштво је евидентирало у пословним књигама унапред наплаћене приходе од закупа непокретности који су већ евидентирани у пословним књигама и временски разграничени, због чега је у финансијским извештајима више приказало приходе од закупа за 1.000 хиљада динара, више исказало потраживања од купаца у земљи за 1.200 хиљада динара и више исказало обавезе за порез на додатну вредност по издатим фактурама по општој стопи у износу од 200 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству и параграфом 41 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству.

Ризик: Исказивањем прихода у пословним књигама који су већ евидентирани, настаје ризик погрешног приказивања прихода, имовине и обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручујемо Друштву да у пословним књигама изврши исправку грешака претходног периода насталу по налогу за књижење број: 05-23 од 6. фебруара 2023. године.

2.2.2.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи у износу од 6.980 хиљада динара, односе се на приходе од префактурисаних трошкова одржавања софтвера, чишћења простора и техничког одржавања за период од јула до децембра 2023. године, које Друштво квартално фактурише Заједничком предузећу д. о. о. Београд.

Приходи су исказани на основу рачуна број 99-23 од 13. октобра 2023. године за период јул – септембар 2024. године, у износу од 3.240 хиљада динара без ПДВ-а и рачуна број 115-23 од 15. јануара 2024. године за период октобар – децембар 2023. године, у износу од 3.740 хиљада динара без ПДВ-а.

Уз наведене рачуне су приложени обрачуни префактурисаних трошкова али нису улазни рачуни добављача који су извршили наведене услуге одржавања софтвера, чишћења простора и техничког одржавања, који су делом префактурисани, и нису дати кључеви за расподелу трошкова. Веза, 2.2.1.3.

2.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 12.921 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 28: Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-

Опис	2023. година	2022. година
Трошкови горива и енергије	12.921	911
Укупно:	12.921	911

2.2.2.3.1. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у износу од 12.921 хиљаде динара, односе се највећим делом на трошкове електричне енергије по рачунима ЕПС АД, Београд у износу од 12.715 хиљада динара и трошкове грејања пословног простора по рачунима ЈКП „Грејање“ Панчево и ЈП „Топлификација“ Пожаревац у износу од 206 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је налогом за књижење број: US16001481 од 1. јуна 2023. године, евидентиран у пословним књигама трошак електричне енергије у износу од 2.107 хиљада динара по основу обрачуна утрошка електричне енергије за мај 2023. године, по рачуну ЕПС АД, Београд, број КОМ34589559 од 16. јуна 2023. године.



Налогом за књижење број: US16001590 од 27. септембра 2023. године, евидентиран је у пословним књигама трошак електричне енергије у износу од 1.283 хиљаде динара по основу књижног одобрења број КОМ 35248146 од 27. септембра 2023. године, издатог на наведену фактуру за утрошак електричне енергије за мај 2023. године број КОМ34589559 од 16. јуна 2023. године.

На основу објашњења одговорног лица, Друштво је упутило приговор ЕПС АД, Београд на првобитну фактуру за електричну енергију а ЕПС АД, Београд је 27. септембра 2023. године усвојио приговор и издао књижно одобрење којим је извршио корекцију смањења трошка електричне енергије за 1.283 хиљаде динара.

Међутим, Друштво није у својим пословним књигама извршило корекцију основне фактуре по основу књижног одобрења тако да смањи трошак за испоручену електричну енергију за период обрачуна – мај 2023. године, за 1.283 хиљаде динара, колико износи књижно одобрење, већ је за овај износ погрешно увећало трошак тако да је трошак за мај 2023. године исказало у износу од 3.390 хиљада динара (2.107 + 1.283), уместо у износу од 824 хиљаде динара (2.107 – 1.283).

На наведени начин, Друштво је више исказало трошак за испоручену електричну енергију за период обрачуна – мај 2023. године, за 2.566 хиљада динара (3.390 – 824), више исказало порез на додату вредност за 513 хиљада динара и више исказало обавезе према добављачима за 3.079 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво није у пословним књигама извршило смањење трошкова за испоручену електричну енергију, по основу књижног одобрења, тако да смањи трошкове за 1.283 хиљаде динара, колико износи књижно одобрење, већ је за овај износ погрешно увећало трошкове, тако да су трошкови исказани у износу од 3.390 хиљада динара, уместо у износу од 824 хиљаде динара. На наведени начин, Друштво је више исказало трошкове енергије за 2.566 хиљада динара, више исказало порез на додату вредност за 513 хиљада динара и више исказало обавезе према добављачима за 3.079 хиљада динара, што није у складу са параграфом 41 МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, а у вези са чланом 24 Закона о рачуноводству.

Ризик: Неисправним евидентирањем у пословним књигама књижних одобрења по улазним рачунима, настаје ризик нетачног приказивања трошкова, пореза на додату вредност и обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 21: Препоручујемо Друштву да у пословним књигама изврши исправку грешака претходног периода насталу по налогу за књижење број: US16001590 од 27. септембра 2023. године.

2.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 25.103 хиљаде динара. Структура наведених трошкова приказана је у следећој табели:

Табела број 29: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

–у хиљадама динара–

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	19.730	19.724
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.989	3.170
Трошкови накнада по уговору о делу	1.898	2.445



-у хиљадама динара-

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2023. година	2022. година
Остали лични расходи и накнаде	486	5.287
Укупно:	25.103	30.626

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)

Друштво је у 2023. години исказало трошкове зарада и накнада зарада (брutto) у износу од 19.730 хиљада динара.

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

Зарада запосленог се према појединачним уговорима о раду састоје од зараде за обављени рад и време проведено на раду, увећане зарада, накнаде зарада и других примања у складу са Законом о раду и уговором о раду и пореза и доприноса који се плаћају на укупну зараду.

Основна зарада запосленог се утврђује на основу цене рада за најједноставнији рад, коефицијента послова радног места и месечног фонда остварених часова рада. Запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговорима о раду. У поступку ревизије нису нам достављена акта органа управљања којима је утврђена цене рада за најједноставнији рад, док су коефицијенти посла одређени уговором о раду.

Уговори о раду не садрже одредбе којима се одређује висина накнаде трошкова исхране у току рада и износ регреса за коришћење годишњег одмора. У 2023. години Друштво је обрачунало накнаду трошкова исхране у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора у износу од 50 динара месечно за сваког запосленог радника.

Друштво није општим актом, односно правилником о раду, утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде (вредност радног часа и коефицијенти посла) као ни елементе за обрачун трошкова исхране у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Веза, *Напомена 2.1.1) (1)*

У складу са чланом 121 ст. 1–5 Закона о раду, послодавац је дужан да запосленом приликом сваке исплате зараде и накнаде зараде достави обрачун као и обрачун за месец за који није извршио исплату зараде, односно накнаде зараде. Уз обрачун за месец за који није извршио исплату зараде доставља се и обавештење да исплата зараде, односно накнаде зараде, није извршена и разлоге због којих није извршена исплата. Обрачун зараде, односно накнаде зараде, доставља се најдоцније до краја месеца за претходни месец, а може се доставити запосленом у електронској форми.

У поступку ревизије нису нам достављене евиденције са потписима запослених као ни други докази да су запосленима достављани месечни обрачуни зараде, односно накнаде зараде за 2023. годину, у складу са чланом 121 Закона о раду.

На основу наведеног, Друштво није обезбедило евиденције са потписима запослених као ни друге доказе да су запосленима достављани месечни обрачуни зараде, односно накнаде зараде за 2023. годину, у складу са чланом 121 Закона о раду.

Просечан број запослених Друштва на основу стања крајем сваког месеца у току 2023. године је 39 запослених.



Поред основне зараде, запослени имају право на део зараде по основу радног учинка у складу са одредбама члана 107 Закона о раду и увећане зараде у складу са одредбама члана 108 овог закона.

За 2023. годину запосленима је обрачуната увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан у износу од 110% од основице, за рад ноћу у износу од 26% од основице и по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодаваца (минули рад) – најмање 0,5% од основице.

Обрачунати трошкови нето зарада генералног директора Друштва за 2023. годину износили су 1.212 хиљада динара, односно 101 хиљаду динара месечно. У поступку ревизије није нам достављен уговор о раду за генералног директора.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу, исказани су у износу од 1.898 хиљада динара, од чега се износ од 1.230 хиљада динара односи на нето износ. Предмет закључених уговора о делу су послови на дигитализацији архивске грађе. Веза, Напомена 2.2.1.10.

Остали лични расходи и накнада

Табела број 30: Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-	
Остали лични расходи	2023. година
Отпремнина код одласка у старосну пензију	466
Солидарна помоћ	20
Укупно:	486

Трошкови отпремнина код одласка у старосну пензију, наведени у претходној табели, обрачунати су у складу са одредбама члана 119 став 1 тачка 1) Закона о раду и уговора о раду, у висини две просечне зараде.

Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада

Накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, нису обрачунате и исплаћене запосленима иако је чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

На основу наведеног, за 2023. годину, Друштво није запосленима исплатило накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Запошљавање особа са инвалидитетом

У складу са чланом 24 став 2 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹⁷, послодавац који има од 20 до 49 запослених дужан је да има у радном односу једну особу са инвалидитетом.

Чланом 26 овог закона, прописано је да је послодавац који не запосли особе са инвалидитетом у складу са чланом 24 овог закона дужан да уплати износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 36/09, 32/13 и 14/22 - др. закон



Иако је у 2023. години Друштво имало просечан број од 39 запослених на основу стања крајем сваког месеца, у радном односу није имало једно запослено лице са инвалидитетом у складу са наведеним законом.

Друштво нема закључене уговоре о пословно техничкој сарадњи са предузећем за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом нити уговоре о куповини производа или вршењу услуга тог предузећа чија је вредност 20 просечних зарада по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике у моменту закључења уговора.

Откривене неправилности: Друштво у 2023. години није имало у радном односу једну особу са инвалидитетом, нити је због незапошљавања ове особе обрачунало и уплатило износ од 696 хиљада динара на име 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, у складу са чл. 24 и 26 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, због чега је у наведеном износу мање исказало у финансијским извештајима одговарајуће трошкове и краткорочне обавезе.

Ризик: Непримењујући законску регулативу о запошљавању особа са инвалидитетом, настаје ризик од неискривања одговарајућих трошкове и краткорочних обавезе у финансијским извештајима.

Препорука број 22: Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира обавезе у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

2.2.2.5. Трошкови амортизације

Друштво је исказало трошкове амортизације у 2023. години у износу од 88.994 хиљаде динара.

Табела број 31: Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-		
Трошкови амортизације	2023. година	2022. година
Трошкови амортизације	88.994	89.033
Укупно:	88.994	89.033

Трошкови амортизације се у потпуности се односе на амортизацију грађевинских објеката. Опрема је амортизована у потпуности у ранијим годинама и нема садашњу вредност.

У наредном прегледу наводимо стопе амортизације које је Друштво применило приликом обрачуна:

Табела број 32: Преглед примењених стопа амортизације

Врста средства	Стопа амортизације
Грађевински објекти	2,5 %
Опрема	10,0 – 15,0 %
Возила	15,0 %
Намештај	10,0 %
Остала опрема	30 %

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да трошкови амортизације не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 8.645 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 33: Структура трошкова производних услуга

Опис	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Трошкови транспортних услуга	247	444
Трошкови закупа	4	143
Трошкови рекламе и пропаганде	0	147
Трошкови осталих производних услуга	8.394	2.784
Укупно:	8.645	3.518

Трошкови производних услуга у износу од 8.645 хиљада динара, односе се на трошкове транспортних услуга у износу од 247 хиљада динара, трошкове закупа у износу од 4 хиљаде динара и трошкове осталих производних услуга у износу од 8.394 хиљаде динара.

2.2.2.6.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 247 хиљада динара и односе се на трошкове ПТТ услуга по рачунима „Телеком Србија“ а. д. Београд; „SBB“ д. о. о. Београд и др.

2.2.2.6.2. Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 8.394 хиљаде динара и односе се на трошкове комуналних услуга као што су: изношење смећа, утрошена вода и др. по рачунима ЈКП „Градска чистоћа“ Београд; ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд; ЈКП „Инфостан технологије“ Београд и др.

У поступку ревизије је утврђено да су налозима за књижење од 1. јула 2023. године, број: 16001496, 16001497, 16001498, 16001499, 16001500, 16001501, 16001502, 16001503, 16001504, 16001505, 16001506, 16001507, 16001508, 16001509, 16001510, 16001511, 16001512, 16001513, 16001514, 16001517, 16001518, евидентирани у пословним књигама трошкови комуналних услуга у износу од 4.580 хиљада динара по основу услуге изношења комуналног отпада за период од јула 2019. године до марта 2021. године, по рачунима ЈКП „Градска чистоћа“ Београд.

Према објашњењу одговорних лица у Друштву, наведени рачуни нису раније књижени у пословним књигама Друштва, што је Друштво утврдило приликом закључења Уговора о признању дуга и отплати дуга на рате, са повериоцем ЈКП „Градска чистоћа“, Београд, заведен код дужника под бројем 183, 2. августа 2023. године и код повериоца под бројем 11283, 3. августа 2023. године. Наведеним уговором, уговорне стране су заједнички утврдили да дуговање Дужника према Повереоцу на име извршених, а неисплаћених услуга сакупљања и транспорта комуналног отпада, закључно са 30. јуном 2023. године износи укупно 14.080 хиљада динара, од чега се на главни дуг односи 11.593 хиљаде динара.

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

2.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 61.148 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:



Табела број 34: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Опис	2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	2.341	4.457
Трошкови репрезентације	52	195
Трошкови платног промета	457	133
Трошкови пореза и накнада	58.297	30.164
Остали нематеријални трошкови	1	1
Укупно:	61.148	34.950

Нематеријални трошкови у износу од 61.148 хиљада динара, односе се на трошкове непроизводних услуга у износу од 2.341 хиљаде динара, трошкове репрезентације у износу од 52 хиљаде динара, трошкове платног промета у износу од 457 хиљада динара, трошкове пореза и накнада у износу од 58.297 хиљада динара и остале нематеријалне трошкове у износу од једне хиљада динара.

2.2.2.7.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 2.341 хиљаде динара и односе се на трошкове ревизије финансијских извештаја у износу од 117 хиљада динара, трошкове адвокатских услуга у износу од 100 хиљада динара, трошкове за услуге осталих друштвених делатности у износу од 267 хиљада динара, остале непроизводне услуге у износу од 1.808 хиљада динара, услуге за измене које се врше на постојећим програмима за рачунаре у износу од две хиљаде динара и трошкове анализе робе и материјала у износу од 47 хиљада динара.

Трошкови ревизије финансијских извештаја у износу од 117 хиљада динара односе се на услуге ревизије финансијских извештаја за 2022. годину по рачунима Предузећа за рачуноводство, ревизију и консалтинг „FinRevizija“ д. о. о., Београд.

Трошкови адвокатских услуга односе се на заступање Друштва у судским споровима у августу, септембру и октобру 2023. године, по рачуну адвоката од 17. октобра 2023. године, у износу од 100 хиљада динара.

Трошкови за услуге осталих друштвених делатности у износу од 267 хиљада динара односе се на набавку и монтажу читача картица са клавијатуром и набавку привезака по рачунима „Теко Лифтови“ д. о. о., Београд и трошкови по основу редовног месечног сервисирања лифтова по рачунима „Давид Пајић-Дака“ д. о. о., Београд.

Остале непроизводне услуге у износу од 1.808 хиљада динара односе се на услугу изнајмљивања свечане сале са атријумом и озвучења, у износу од 45 хиљада динара по рачуну Министарства одбране, Медија центар „Одбрана“ Београд; затим услуге обезбеђења по месечним рачунима „Bat Security“ д. о. о., Београд – Земун у износу од 1.200 хиљада динара; услуге правног саветовања у процесу реализације УППР-а у износу од 150 хиљада динара по рачуну „Милан Маринковић“ ПР Београд; услуге редовног сервисирања лифтова у износу од 221 хиљаде динара по рачунима „Давид Пајић-Дака“ д. о. о., Београд и др.

2.2.2.7.2. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 457 хиљада динара и односе се на трошкове платног промета у земљи у износу од 79 хиљада динара, трошкове банкарских услуга у износу од десет хиљада динара и брокерске услуге у износу од 368 хиљада динара.

Трошкови платног промета у земљи у износу од 79 хиљада динара односе се на трошкове провизије носилаца платног промета, накнаде и друге услуге платног промета.



Брокерске услуге у износу од 368 хиљада динара односе се на накнаде и провизије по основу пружања брокерских услуга по рачунима Брокерско-дилерског друштва „Intercity Broker“ а. д. Београд у износу од 92 хиљаде динара и рачуну Агенције за промет и закуп непокретности „Queen Nekretnine“ пр., Београд у износу од 276 хиљада динара.

Трошкови пореза и накнада у износу од 58.297 хиљада динара, односе се на порез на имовину у статистици на непокретности, који је више исказан за износ од 29.134 хиљаде динара јер је два пута евидентиран у пословним књигама у децембру 2023. године. Веза, *Напомена 2.2.1.10.*

2.2.2.8. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 1.984 хиљаде динара и односе се на следеће расходе:

Табела број 35: Структура финансијских расхода

Опис	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Расходи камата према трећим лицима	1.984	157
Укупно:	1.984	157

Финансијски расходи исказани у износу од 1.984 хиљаде динара, односе се на обрачунату затезну камату на укупан дуг који Друштво има према ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, на основу Уговора о признању дуга и отплати дуга на рате, закљученог 3. августа 2023. године између Друштва и ЈКП „Градска чистоћа“ Београд.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да финансијски расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.9. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 10.771 хиљаде динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 36: Структура осталих прихода

Опис	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Добици по основу продаје некретнина	10.753	0
Наплаћена отписана потраживања	18	4
Укупно:	10.771	4

Добици по основу продаје некретнина исказани у износу од 10.753 хиљаде динара, остварени су продајом непокретности породичне стамбене зграде површине 78 м² која се налази у улици Хасанагинице број 6, Београд, број објекта 1 изграђен на катастарској парцели 233/1 КО Стара Раковица. Веза, *Напомена 2.2.1.1.*

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да остали приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.10. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 3.344 хиљаде динара и односе се на трошкове судских спорова у износу од 1.305 хиљада динара, остале непословне ванредне расходе у износу од 2.031 хиљаде динара и др.



Трошкови судских спорова исказани у износу од 1.305 хиљада динара односе се на трошкове парничног поступка по тужби физичког лица у поступку покренутом ради решавања спора око права својине над непокретностима у Булевару Зорана Ђинђића број. 96 у Београду. Пресудом Вишег Суда од 19. новембра 2020. године Друштво је, као тужена страна, обавезано да надокнади трошкове парничног поступка, са затезном каматом, тужиоцу, што је потврдио и Апелациони суд пресудом од 18. марта 2021. године којим се одбија жалба туженог, а потврђује пресуда Вишег суда.

Остали непословни расходи у износу од 2.031 хиљаде динара односе се на сторнирану дупло књижену фактуру која се односи на годишњи закуп пословног простора за период од 13. јула 2021. године до 12. јула 2022. године закупца „Телеком Србија“ а. д. Београд.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да остали расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.11. Нето губитак

Нето губитак за 2023. годину исказан је у износу од 162.660 хиљада динара.

Табела број 37: Структура нето губитка

Опис	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	162.660	128.967
Укупно:	162.660	128.967

У Билансу успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године Друштво је исказало нето губитак у износу од 162.660 хиљада динара који је за 26% односно за 33.693 хиљаде динара већи у односу на претходну годину.

У поступку ревизије су утврђене неправилности у вези са приходима и трошковима које имају значајан утицај на исказни нето губитак у 2023. години.

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2023. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Извештај о променама на капиталу је сачињен у складу са одредбама 29 став 5 тачка 4) Закона о рачуноводству, Међународним рачуноводственим стандардом 1 – Презентација финансијских извештаја и одредбама члана 21 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁸.

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

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 89/20



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

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2023. годину, утврђено је да предметни извештај презентује промене на укупном капиталу током извештајног периода, али су промене капитала нереално исказане у делу који се односи на стање и промене у оквиру групе рачуна 33 Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата и групе рачуна 35 Губитак. *Напомена 2.2.1.1. и 2.2.1.3.*

2.2.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2023. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 7 – Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности и финансирања.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину су састављене у складу са чланом 29 став 5 тачка б) Закона о рачуноводству, Међународним рачуноводственим стандардом 1 – Презентација финансијских извештаја и Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, тако да пружају информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању, као и другим подацима који су прописани појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

2.2.7. Потенцијалне обавезе

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

Према достављеним подацима, укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова покренутих против Друштва, на дан 31. децембар 2023. године, износи 1.327 хиљада динара.

На дан 31. децембар 2023. године, против Друштва се воде три судска спора, од којих се два односе на радне спорове, док се у једном спору Друштво појављује као умешач.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину је наведено да је Друштво на дан 31. децембар 2023. године тужено и тужилац у више спорова који се тренутно воде код надлежних судова, укупне процењене вредности 148.097 хиљада динара.

Међутим, на основу извршеног увида у ток предмета основних и виших судова на Порталу правосуђа Србије, утврђено је да је у једном од наведена три судска спора, донета пресуда која је постала правоснажна 12. јула 2022. године, да у другом вредност спора износи



126 хиљада динара, док се у достављеним подацима од стране Друштва наводи да вредност спора износи 393 хиљаде динара, а да се у трећем спору Друштво појављује као првотужено у поступку који се води ради утврђивања ништавости уговора о стицању сусвојине на предметном стану.

За годину која се завршава на дан 31. децембар 2023. године, Друштво није вршило процену исхода судских спорова у којима се појављује као тужена страна, нити је вршило резервисања по наведеном основу.

Према достављеним подацима, на дан 31. децембар 2023. године, Друштво не води судске спорове у којима се појављује као тужилац.

2.2.8. Друга питања у поступку ревизије

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

1) Независно стручно лице које је именовано Унапред припремљеним планом реорганизације, није сачињавало извештаје о његовом спровођењу, што није у складу са чланом 156 став 1 тачка 10) Закона о стечају.

2) За 2023. годину, Друштво није запосленима исплатило накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

3) Друштво није обезбедило евиденције са потписима запослених као ни друге доказе да су запосленима достављани месечни обрачуни зараде, односно накнаде зараде за 2023. годину, у складу са чланом 121 Закона о раду.

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

Министарство привреде објавило је 14. фебруара 2024. године на својој интернет страници јавни позив за прикупљање писама о заинтересованости за учествовање у поступку приватизације субјекта приватизације Новинско издавачког предузећа Компанија „Борба“ а. д., Београд, које се може доставити најкасније до 15. марта 2024. године. Република Србија поседује 32,85%, а остали акционари 67,15% акција субјекта приватизације Новинско издавачког предузећа Компанија „Борба“ а. д., Београд.

Министарство привреде објавило је 2. августа 2024. године на својој интернет страници јавни позив за учешће у поступку јавног прикупљања понуда са јавним надметањем ради продаје капитала субјекта приватизације Новинско издавачког предузећа Компанија „Борба“ а. д., Београд. Предмет продаје чини Пакет акција састављен од 1.707.590 акција CFI код ESVUFR, ISIN број: RSNIPBE90012, што представља 36,40% укупног капитала Субјекта приватизације, од чега је: 1.541.300 акција или 32,85% капитала у власништву Републике Србије и 166.290 акција или 3,54% капитала у власништву Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање. Заинтересована лица могу поднети пријаве за учешће у Поступку најкасније до 27. августа 2024. године. Отварање Главног коверта и коверте са ознаком: „Подаци о понуђачу“ одржаће се 28. августа 2024. године у просторијама Министарства привреде.

Министарство привреде је 28. августа 2024. године донело Одлуку којом се поступак јавног прикупљања понуда са јавним надметањем ради продаје капитала субјекта приватизације Новинског издавачког предузећа Компанија „Борба“ а. д., Београд, проглашава



неуспешним, јер до истека прописаног рока није достављена ниједна пријава за учешће у поступку.

Министарство привреде је 3. септембра 2024. године објавило на својој интернет страници јавни позив за учешће у поступку јавног прикупљања понуда са јавним надметањем ради продаје капитала субјекта приватизације Новинског издавачког предузећа Компанија „Борба“ а. д., Београд. Предмет продаје чини Пакет акција састављен од 1.707.590 акција CFI код ESVUFR, ISIN број: RSNIPBE90012, што представља 36,40% укупног капитала Субјекта приватизације, од чега је: 1.541.300 акција или 32,85% капитала у власништву Републике Србије и 166.290 акција или 3,54% капитала у власништву Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање. Заинтересована лица могу поднети пријаве за учешће у Поступку најкасније до 24. септембра 2024. године. Отварање Главног коверта и коверте са ознаком: „Подаци о понуђачу“ одржаће се 25. септембра 2024. године у просторијама Министарства привреде.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ НОВИНСКОГ ИЗДАВАЧКОГ ПРЕДУЗЕЋА КОМПАНИЈА БОРБА АД, БЕОГРАД ЗА 2023. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године**
- 2. Биланс успеха у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године**
- 3. Извештај о осталом резултату у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године**
- 4. Извештај о променама на капиталу у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године**
- 5. Извештај о токовима готовине у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године**
- 6. Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину**

Матични број 17454447

Шифра делатности 5813

ПИБ 102548141

Назив NOVINSKO IZDAVAŠKO PREDUZEĆE KOMPANIJA BORBA AD BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), ТРГ НИКОЛЕ ПАШИЋА 7

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		1.663.885	1.756.149	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4	1.662.745	1.754.786	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4	1.662.745	1.754.786	
023	2. Постројења и опрема	0011				
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	5	1.140	1.304	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020	5	53	53	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	5	1.087	1.251	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028			59	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		150.609	137.246	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031				
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035				
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	6	129.309	119.932	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6	129.309	119.932	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	6	3.557	3.369	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	6	3.557	3.369	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	7	17.490	13.539	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049	7	13.950	13.539	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	7	3.540		
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	8	253	406	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9			
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.814.494	1.893.395	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	10	1.549.816	1.712.476	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	10	2.078.041	2.078.041	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	10	1.097.681	1.097.681	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408				
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	10	1.625.906	1.463.246	
350	1. Губитак ранијих година	0413	10	1.463.246	1.334.279	
351	2. Губитак текуће године	0414	10	162.660	128.967	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	11	962	1.833	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	11	962	1.833	
498	V. 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		263.716	179.086	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		10		
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		10		
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	12	47.410	25.747	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	12	25.784	18.601	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	12	21.626	7.146	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		216.296	153.339	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	13	41.413	36.077	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	14, 15	174.883	117.262	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	16			
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.814.494	1.893.395	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Београду
 дана 26.06 2023 године

Законски заступник

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

Матични број 17454447

Шифра делатности 5813

ПИБ 102548141

Назив NOVINSKO IZDAVAČKO PREDUZEĆE KOMPANIJA BORBA AD BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), ТРГ НИКОЛЕ ПАШИЋА 7

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	17	28.708	30.548
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	17	1.197	5.311
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	17	1.197	5.311
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	17	27.511	25.237
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		196.811	159.039
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	18	12.921	912
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	19	25.103	30.626
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	19	19.730	19.724
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	19	2.989	3.170
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	18	2.384	7.732
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	21	88.994	89.033
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	20	8.645	3.518
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	22	61.148	34.950

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		168.103	128.491
	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			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	23	1.984	157
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	23	1.984	157
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	23	1.984	157
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	24	10.771	4
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	24	3.344	323
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		39.479	30.552
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		202.139	159.519
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		162.660	128.967
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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		162.660	128.967
	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			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		162.660	128.967
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у

Београд

дана

26.06. 2023

године

Законски заступник

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

Матични број 17454447

Шифра делатности 5813

ПИБ 102548141

Назив NOVINSKO IZDAVAŠKO PREDUZEĆE KOMPANIJA BORBA AD BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), ТРГ НИКОЛЕ ПАШИЋА 7

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

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. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	10	162.660	128.967
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	170	162.660	128.967
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Београд

дана 26-06-2023 године

Законски заступник

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

Матични број 17454447

Шифра делатности 5813

ПИБ 102548141

Назив NOVINSKO IZDAVAČKO PREDUZEĆE KOMPANIJA BORBA AD BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), ТРГ НИКОЛЕ ПАШИЋА 7

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	4.690.955	4010	234	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	4.690.955	4012	234	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004	-2.613.148	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	2.077.807	4014	234	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	2.077.807	4016	234	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	2.077.807	4018	234	4027		4036	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	1.097.681	4046		4055	3.825.873	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	1.097.681	4048		4057	3.825.873	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058	-2.362.627	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	1.097.681	4050		4059	1.463.246	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	1.097.681	4052		4061	1.463.246	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062	162.660	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	1.097.681	4054		4063	1.625.906	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	1.962.997	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.962.997	4084	0
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.712.476	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.712.476	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.549.816	4090	

у Београду

дана 26.06. 2023 године



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).

Матични број 17454447

Шифра делатности 5813

ПИБ 102548141

Назив NOVINSKO IZDAVAČKO PREDUZEĆE KOMPANIJA BORBA AD BEOGRAD (STARI GRAD)

Седиште БЕОГРАД (СТАРИ ГРАД), ТРГ НИКОЛЕ ПАШИЋА 7

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	42.151	119.931
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	42.151	119.931
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
Остали приливи из редовног пословања	3005		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	43.564	119.840
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	17.764	9.281
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	13.674	72.577
4. Плаћене камате у земљи	3010		49
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	12.126	12.131
8. Остали одливи из пословних активности	3014		25.802
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		91
IV Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	1.413	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	1.260	
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	1.260	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	1.260	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	43.411	119.931
Г. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	43.564	119.840
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		91
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	153	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	406	315
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	253	406

у Београду
 дана 26.06 2023 године

Законски заступник

**NIP »KOMPANIJA BORBA« AD
BEOGRAD**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2023. GODINU**

1. OSNOVNE INFORMACIJE

NIP Kompanija „Borba“ a.d. (u daljem tekstu: Društvo) je prvi put registrovana kod Privrednog suda u Beogradu, dana 18.11.1944. godine, a osnivač je bio Centralni komitet KPJ, Rešenjem FI 7487 – 7504/73. U postupku usklađivanja organizacije rada Društva sa odredbama Zakona o preduzećima, Društvo je transformisano i konstituisano u oblik radne organizacije „Borba“ u sastavu sa OOUR „Štamparija“, „Sport“, „Borba“, „Večernje novosti“, „Svet“, „Novosti“, „TV Novosti“, „Revija“, „Ekonomska politika“, Plasman“ itd. Krajem 1990. god., kada su se OOUR-i izdvojili iz sastava radne organizacije i organizovali se kao posebna samostalna preduzeća, ta samostalna preduzeća osnovala su od postojećih radnih zajednica Zajedničko preduzeće „Borba“ koje je registrovano kod Privrednog suda Rešenjem FI 9526/90. Na osnovu Uredbe o Saveznoj javnoj ustanovi „Borba“, sva preduzeća koja su 1990-ih godina nastala od bivših OOUR-a iz sastava RO „Borba“, poslovala su kao samostalna pravna lica do 1998. godine, kada se transformišu i ulaze u sastav Savezne javne ustanove „Borba“ i posluju kao njeni delovi bez svojstva pravnog lica. Izmenama i dopunama pomenute Uredbe od 16.03.2001. godine, regulisano je da SJU „Borba“ čini samo bivše Društvo NIP „Borba“.

Dana 31.12.2002. godine osniva se NIP Kompanija „Borba“ a.d., čiji je osnivač Državna zajednica SCG i čije su akcije svojina SRJ, odnosno Državne zajednice SCG. NIP Kompanija „Borba“ a.d. nastaje spajanjem preduzeća: Savezne javno ustanove „Borba“, DP „Transport Borba“, Zajedničko preduzeće za pružanje usluga doo, NIP „Ekonomska politika“ i DP „Borba Plasman“, upisana kod Trgovinskog suda u Beogradu, Rešenjem FI 15973/02.

U organizaciji poslovanja bivša preduzeća posluju dalje kao poslovne jedinice, tako su formirane sledeće jedinice sa samostalnim obračunima:

Poslovna jedinica – Zajedničko preduzeće
Poslovna jedinica – Novine Borba
Poslovna jedinica – Transport
Poslovna jedinica – Plasman
Poslovna jedinica – Ekonomska politika.

U toku 2004. godine, sa datumom 12.07.2004. godine, poslovne jedinice su se izdvojile iz sastava Društva i pripojile poslovnom klubu „Borba“ doo Beograd, te je, praktično, u daljem poslovanju ostala samo Poslovna jedinica za pružanje usluga. Deobni bilans pre izdvajanja nije sastavljen, niti je pravno evidentirana ova poslovna promena u statusu u registarskom dokumentu.

Društvo je registrovano u Registru Privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre 31.12.2002. godine.

U toku 2021. Društvo je izvršilo konverziju duga u kapital po UPPR-u, tako da je najveći deo poverilaca postao vlasnik kapitala Kompanije kroz proces direktne ili indirektne konverzije dugova u vlasnički udeo.

NIP „Kompanija Borba“ a.d. Beograd
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu

Svi iznosi su u 000 RSD, osim ukoliko je drugačije navedeno

U sledećoj tabeli predstavljeno je 10 najvećih akcionara Društva:

Akcionar	Udeo u %
Republika Srbija	38,39
Nid Kompanija Novosti ad	18,56
Grad Beograd	15,78
Rep.zavod za zdravst.	6,78
G.P. Štamparija Borba	6,76
Republički fond za Pio	3,54
Eko Produkt 2002 d.o.o. u st.	2,99
Zajedničko preduzeće doo	1,82
JKP Gradska čistoća	1,14
Nacionalna služba za zapošljavanje	0,76

Sedište Društva nalazi se u Beogradu, ulica Trg Nikole Pašića br. 7. Matični broj Društva je 17454447, a poreski identifikacioni broj (PIB) Društva je 102548141. Prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju svakog meseca je 37 zaposlenih (na dan 31.12.2022. – 61 zaposlenih).

Za poslovanje Društva odgovoran je direktor Andrija Jorgić, koji je na funkciju direktora postavljen u 2021.godini.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji Društva uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i procena, te ostale napomene uz finansijske izveštaje.

Na osnovu Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik RS br. 79/2019 i 44/2021), pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, što za Društvo u skladu sa Zakonom predstavljaju Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija Vlade Republike Srbije (u daljem tekstu Ministarstvo) u Službenom glasniku Republike Srbije, kao i drugi propisi izdati od strane Ministarstva. Zakon i drugi propisi zahtevaju određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu odstupanja od MSFI, usled čega se priloženi finansijski izveštaji ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI.

Finansijski izveštaji Društva su prikazani u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji, stoga su priloženi finansijski izveštaji sačinjeni sa pretpostavkom da je funkcionalna valuta Društva dinar.

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2022. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Opšta razmatranja

Značajne računovodstvene politike koje su korišćene u pripremi ovih finansijskih izveštaja su sažeto predstavljene u nastavku. Ove računovodstvene politike su primenjivane u svim periodima prikazanim u ovim finansijskim izveštajima.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

3.2 Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Poslovne promene nastale u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na taj dan.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranim sredstvima plaćanja i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranim sredstvima plaćanja knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha, kao dobici ili gubici po osnovu kursnih razlika.

3.3 Prihodi

Prihodi od prodaje priznaju se kada se rizik i korist povezani sa pravom vlasništva prenose na kupca, a to podrazumeva datum isporuke proizvoda kupcu.

Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši ili proporcionalno tokom vršenja usluge ako ona traje tokom više od jednog obračunskog perioda.

Prihodi od zakupa po osnovu operativnog lizinga se priznaju ravnomerno tokom trajanja zakupa.

Prihodi se iskazuju po pravičnoj vrednosti sredstava koja su primljena ili će biti primljena, u neto iznosu nakon umanjenja za date popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od kamata i od dividendi se priznaju u skladu sa načelom nastanka u korist obračunskog perioda na koji se odnose, primenom metoda efektivne kamate.

Sa datumom na koji se knjiže prihodi takođe se knjiže i odgovarajući rashodi (princip uzročnosti prihoda i rashoda).

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.4 Troškovi pozajmljivanja

Svi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u bilansu uspeha u periodu u kome su nastali.

3.5 Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava, vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali. Nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju se po nabavnoj ceni ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja. Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se proporcionalnim metodom, tokom procenjenog korisnog veka upotrebe na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjena za procenjenu rezidualnu vrednost. Rezidualne vrednosti, amortizacione stope i metod amortizacije se revidiraju ako postoje indicije da je došlo do značajne promene od prethodnog obračunskog perioda. Korišćene amortizacione stope su sledeće:

Opis	Stopa amortizacije (u %)
Građevinski objekti	2,5%
Oprema	10-15%
Vozila	15%
Nameštai	10%
Ostala oprema	30%

3.6 Sredstva uzeta u zakup

Zakup se klasifikuje kao finansijski lizing ako su njime na Društvo preneti suštinski svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad tim sredstvom. U tom slučaju, zakupljeno sredstvo se priznaje istovremeno sa uspostavljanjem zakupa po fer vrednosti zakupljenog sredstva ili, ukoliko je manja, po sadašnjoj vrednosti ugovorenih budućih plaćanja i svih eventualnih povezanih troškova.

Metod amortizacije i korisni vek sredstava pod finansijskim lizingom je isti kao i za ista ili slična sredstva u vlasništvu Društva. Odgovarajuća obaveza po osnovu finansijskog lizinga se umanjuje plaćanjem zakupa umanjanim za troškove finansiranja (trošak kamata i povezani troškovi) koji se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su i nastali.

Svi ostali zakupi se tretiraju kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu operativnog lizinga se priznaju kao troškovi u bilansu uspeha proporcionalno tokom trajanja zakupa. Povezani troškovi poput održavanja i osiguranja se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su i nastali.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.7. Umanjenje vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme i učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih pravnih lica

Na svaki datum bilansa stanja Društvo preispituje knjigovodstvene iznose nekretnina, postrojenja i opreme i učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih pravnih lica da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka usled umanjenja vrednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće proceniti nadoknadiivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadiivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procenjen nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva (ili jedinice koja generiše novac) umanjuje do nadoknadiivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generiše novac) povećava se do revidiranog procenjenog nadoknadiivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrednost ne premašuje knjigovodstvenu vrednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generiše novac) usled umanjenja vrednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrednosti odmah se priznaje kao prihod.

3.8 Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, potraživanja po osnovu datih zajmova i gotovina i gotovinski ekvivalenti

Ova finansijska sredstva se prvobitno priznaju po ceni transakcije. Naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti metodom efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvređenje.

Prodaje su izvršene po uobičajenim uslovima na odloženo plaćanje i potraživanja su beskamatna.

Zajmovi su dati ili beskamatno ili sa fiksnom kamatnom stopom.

Kada postoje objektivni dokazi da knjigovodstvena vrednost potraživanja nije nadoknadiiva, gubitak od obezvređenja se priznaje u bilansu uspeha.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze uključuju primljene pozajmice, uzete kredite i obaveze prema dobavljačima. Finansijske obaveze se prvobitno priznaju po ceni transakcije. Naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti metodom efektivne kamatne stope. Obaveze prema dobavljačima su po uobičajenim uslovima na odloženo plaćanje i beskamratne su.

3.9. Zalihe

Vrednost zaliha materijala i robe se utvrđuje metodom ponderisane prosečne nabavne cene. Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti njihovu vrednost na neto očekivanu prodajnu vrednost (uključujući zalihe sa usporenim obrtom, suvišne i zastarele zalihe). Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju.

3.10 Porezi i doprinosi

3.10.1 Porez na dobit

Porez na dobit u bilansu uspeha predstavlja zbir tekućeg poreza na dobit i odloženog poreza na dobit koji nije priznat u okviru ostalih dobitaka i gubitaka ili direktno u kapitalu.

Potraživanja i obaveze po osnovu tekućeg poreza na dobit, ili odložena poreska sredstva i obaveze, se prebijaju samo ako Društvo ima zakonsko pravo da prebija priznate iznose i ako namerava da izvrši izmirenje po neto osnovi ili da istovremeno realizuje sredstvo i izmiri obavezu.

a) Tekući porez na dobitak

Sredstva ili obaveze po osnovu tekućeg poreza na dobitak predstavljaju obaveze ili potraživanja od fiskalnih vlasti u vezi sa tekućim ili prethodnim periodima koja nisu realizovana na dan ovih finansijskih izveštaja. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća na oporezivu dobit, što se razlikuje od rezultata pre oporezivanja u bilansu uspeha. Porez na dobitak u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća važećim u Republici Srbiji se obračunava u visini od 15% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije. Zakon o porezu na dobit Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici koji su iskazani u poreskim bilansima do 2009. godine mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda u narednih deset godina od dana ostvarivanja prava, a gubici ostvareni i iskazani u poreskom bilansu za 2010. godinu i na dalje mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.10.2 Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu i druge poreze i doprinose koji se plaćaju prema raznim republičkim i opštinskim propisima. Ostali porezi i doprinosi priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.10.3 Poreski rizici

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

Osnovni kapital se sastoji od nominalne vrednosti registrovanih vlasničkih udela i eventualne emisije premije uplaćene ili unete preko nominalne vrednosti udela.

Dobici i gubici po osnovu kursnih razlika nastalih translacijom inostranog poslovanja se priznaju u okviru nerealizovanih dobitaka i gubitaka.

Svi zadržani dobiti i akumulirani gubici ovog i prethodnih perioda se priznaju u okviru neraspoređene dobiti i gubitka.

Raspoređena dobit (dividenda) se priznaje u okviru obaveza kada skupština Društva, odnosno vlasnik usvoji odluku o raspodeli dobiti.

3.11 Beneficije za zaposlene

a) Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju poreze i doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim zakonskim propisima. Društvo je, takođe obavezno da od bruto zarade zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati fondovima. Porezi i doprinosi na teret poslodavca i porezi i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

b) Obaveze po osnovu otpremnina

Društvo je na osnovu odredbi Zakona o radu u obavezi da isplati zaposlenima otpremnine, pri prestanku radnog odnosa radi korišćenja prava na penziju, u visini dve prosečne zarade isplaćene u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Društvo ne vrši procenu naknade zaposlenima po osnovu otpremnina za odlazak u penziju i ne priznaje kao rezervisanje u bilansu stanja.

3.12 Obelodanjivanje odnosa sa povezanim stranama

Povezane strane su povezana pravna lica i ključni rukovodioci Društva. Pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica u skladu sa odredbama MSFI.

Povezane strane mogu ulaziti u transakcije koje nepovezane strane možda ne bi vršila i transakcije sa povezanim stranama mogu se obavljati pod drugačijim uslovima i drugačijim iznosima u odnosu na iste transakcije sa nepovezanim stranama.

BILANS STANJA

4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Vrednost i struktura nekretnina, postrojenja i opreme na dan finansijskih izveštaja je sledeća:

	31.12.2023.	31.12.2022.
Građevinski objekti	3.555.766	3.561.340
Ispravka vrednosti građevinski objekti	(1.893.021)	(1.806.554)
Postrojenja i oprema	2.478	2.478
Ispravka vrednosti postrojenja i oprema	(2.478)	(2.478)
Ukupno	1.662.745	1.754.786

U 2021. godini u okviru pozicije nekretnina, postrojenja i opreme evidentirana je promena vezana za godišnju amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 89.086 hiljada RSD.

U 2022. godini takođe je evidentirana promena vezana za godišnju amortizaciju građevinskih objekata u iznosu od 89.033 hiljada RSD.

5. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2023.	31.12.2022.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica koja se ne vrednuju metodom učešća	53	53
Ostali dugoročni finansijski plasmani	-	1.251
Ukupno	53	1.304

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica u iznosu od 53 hiljada RSD odnose se na učešće od 100% kapitala zavisnog pravnog lica „Zajedničko preduzeće“ d.o.o. Beograd (na dan 31.12.2022: 53 hiljada RSD).

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na dugoročne stambene kredite odobrene radnicima Društva.

6. POTRAŽIVANJA

	31.12.2023.	31.12.2022.
Kupci u zemlji	130.055	120.678
Ispravka vrednosti kupci u zemlji	(746)	(746)
Ukupno potraživanja po osnovu prodaje	129.309	119.932
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	3.557	3.369
Potraživanja po osnovu naknada šteta	-	-
Ostala kratkoročna potraživanja	-	-
Ukupno druga potraživanja	3.557	3.369

Ukupno potraživanja	129.309	123.301
---------------------	---------	---------

7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni krediti i plasmani u iznosu od 13.409 hiljada RSD se odnose na kratkoročne beskamratne pozajmice date povezanom pravnom licu „Zajedničko preduzeće“ d.o.o. Beograd (na dan 31.12.2020: 13.306 hiljada RSD).

	31.12.2023.	31.12.2022.
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	13.949	13.539
Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji	3.540	-
Ukupno	17.490	13.539

8. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata na dan bilansa je sledeće:

	31.12.2023.	31.12.2022.
Tekući (poslovni) računi	252	406
	252	406

9. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31.12.2023.	31.12.2022.
Ostala aktivna vremenska razgraničenja - kratkoročno	-	-
Ukupno	-	-

10. KAPITAL

	31.12.2023.	31.12.2022.
Osnovni kapital	2.078.041	2.078.041
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	1.097.681	1.097.681
Gubitak	(1.463.246)	(1.463.246)
	(162.660)	
Neto kapital	(1.549.816)	(1.712.476)

11. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

	31.12.2023.	31.12.2022.
Ostale dugoročne obaveze	-	-
Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja	962	1.833
Ukupno	-	1.833

12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31.12.2023.	31.12.2022.
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	25.783	18.601
Dobavljači u zemlji	21.626	7.146
		25.747
Ukupno	47.410	25.747

Obaveze prema dobavljačima – zavisnim pravnim licima u iznosu od 25.783 hiljada RSD odnose se na obaveze prema društvu „Zajedničko preduzeće“ d.o.o. Beograd za obaveze izmirene u ime Društva.

13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31.12.2023.	31.12.2022.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	18.070	16.007
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.757	2.757
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	6.875	6.875
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	6.452	6.452
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	-	-
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		20
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		138
Ukupno obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	34.154	32.251
Obaveze prema zaposlenima		(1.103)
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	-	-
Ostale obaveze	7.259	4.929
Ukupno druge obaveze	7.259	3.826

Ukupno ostale kratkoročne obaveze	41.413	36.077
-----------------------------------	--------	--------

14. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST

	31.12.2023.	31.12.2022.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	11.910	12.086
Ukupno	11.910	12.086

15. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

	31.12.2023.	31.12.2022.
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	162.975	102.977
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		2.199
Ukupno	162.975	105.176

16. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31.12.2023.	31.12.2022.
Unapred naplaćeni prihodi - kratkoročno	-	25
Ukupno		25

BILANS USPEHA

17. POSLOVNI PRIHODI

	01.01. - 31.12.2023.	01.01. - 31.12.2022.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.197	5.311
	1.197	5.311
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	-	1.700
	-	1.700
Prihodi od zakupnina	20.530	21.691
Ostali poslovni prihodi	6.980	1.845
	27.511	23.537

Ukupno	28.708	30.548
--------	--------	--------

Društvo ostvaruje ostale poslovne prihode od davanja u zakup poslovnog prostora u Beogradu, u zgradi na Trgu Nikole Pašića br. 7.

18. TROŠKOVI ZALIHA

	01.01. - 31.12.2023.	01.01. - 31.12.2022.
Troškovi materijala za izradu	-	
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	-	
Troškovi goriva i energije	12.921	912
Ukupno	12.921	912

19. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	01.01. - 31.12.2023.	01.01. - 31.12.2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	19.730	19.724
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.989	3.170
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.898	2.445
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-	-
Ostali lični rashodi i naknade	2.384	5287
Ukupno	25.103	30.626

20. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	01.01. - 31.12.2023.	01.01. - 31.12.2022.
Troškovi transportnih usluga	247	444
Troškovi zakupnina	3	143
Troškovi reklame i propagande	-	147
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	8.394	2.784
Ukupno	8.645	3.518

21. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije u 2023. godini iznose 88.994 hiljada RSD (u 2022: 89.033 hiljada RSD)i odnose se na godišnji trošak amortizacije građevinskih objekata.

	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2022.
Troškovi amortizacije	88.994	89.033

22. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	01.01. - 31.12.2023.	01.01. - 31.12.2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	2.340	4.937
Troškovi reprezentacije	51	194
Troškovi platnog prometa	457	133
Troškovi članarina	-	-
Troškovi poreza i naknada	58.596	29.685
Ostali nematerijalni troškovi	1	1
Ukupno	61.445	34.950

23. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	01.01. - 31.12.2022.	01.01. - 31.12.2023..
Rashodi kamata (prema trećim licima)	1.984	157
Ukupno finansijski rashodi	1.984	157
Dobitak (gubitak) iz finansiranja	1.984	(157)

24. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	01.01. - 31.12.2023.	01.01. - 31.12.2022.
Ostali nepomenuti prihodi	10.771	4
	10.771	4
Ostali rashodi	3.344	
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		323
Ostali nepomenuti rashodi		323
Neto	(7.427)	(319)

25. POREZ NA DOBIT

Društvo nije izvršilo obračun odloženih poreskih sredstava, odnosno obaveza na dan 31.12.2023. godine.

26. POVEZANE STRANE

Povezana strana Društva je zavisno pravno lice „Zajedničko preduzeće“ d.o.o. Beograd, sa kojim je Društvo u 2023. godini ostvarilo sledeće transakcije:

	2023	2022
Potraživanja od kupaca	8.376	4.260
Kratkoročni finansijski plasmani	13.950	13.539
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica	25.783	18.600
Prihodi - usluge održavanja	1.197	2.722

27. POTENCIJALNE OBAVEZE I SUDSKI SPOROVI

Na dan 31.12.2023. godine Društvo je tuženi i tužilac u više sporova koji se trenutno vode kod nadležnih sudova, ukupne procenjene vrednosti 148.097 hiljada RSD.

28. PORESKI RIZICI

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

29. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Saglasno MRS 10 – Potencijalne obaveze i događaji nastali nakon bilansa stanja, nismo utvrdili postojanje događaja koji mogu da utiču ili utiču na istinitost i objektivnost finansijskih izveštaja za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2023. godine, niti bi zahtevale korekcije finansijskih izveštaja.

30. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

(u RSD)	31.12.2023.	31.12.2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515

Direktor

Andrija Jogić

Дигитално потписано
Jorgić Andrija
издавалац сертификата:
Јавно предузеће Пошта Србије
16.05.2024. 14:46:44