



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-30/2024-06/10**  
Београд, 19. август 2024. године



## **САДРЖАЈ:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

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

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

### **ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ „PIROTEX TRIKO“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ПИРОТ, ЗА 2023. ГОДИНУ ..... 16**

### **ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ „PIROTEX TRIKO“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ПИРОТ, ЗА 2023. ГОДИНУ ..... 50**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Pirutex Triko“ друштво са ограниченом одговорношћу, Пирот, за 2023. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

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

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

1) Друштво је због непоседовања валидне рачуноводствене документације у финансијским извештајима више исказало краткорочне финансијске пласмане за износ од 40 хиљада динара и краткорочна активна временска разграничења за износ од 1.229 хиљада динара, а мање исказало остале расходе за износ 1.269 хиљада динара.

2) Због погрешне класификације рачуна, Друштво је у финансијским извештајима уместо на позицији земљиште и грађевински објекти износ од 42.606 хиљада динара исказало у оквиру позиције некретнине, постројења и опрема узете у лизинг и некретнине, постројења и опреме у припреми, а уместо на позицији остали пословни приходи износ од 507 хиљада динара исказало у оквиру позиције приходи од продаје производа и услуга.

3) Друштво у 2023. години и претходним годинама није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима МСФИ за МСП због чега изражавамо резерву на стање постројења и опреме исказано у финансијским извештајима у износу од 10.093 хиљаде.

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

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009.



## **Остала питања**

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

## **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити 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**  
**19. август 2024. године**



## **2. Извештај о ревизији правилности пословања Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Pirotex Triko“ друштво са ограниченом одговорношћу, Пирот, за 2023. годину**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Pirotex Triko“ друштво са ограниченом одговорношћу, Пирот (у даљем тексту: Друштво) за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области расподела и уплата добити у буџет Републике Србије и обрачун зараде, накнада зараде и осталих личних расхода и накнада за 2023. годину.

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

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

1) Друштво није упутило на сагласност Влади Републике Србије Одлуку о расподели добити за 2022. годину нити је током 2023. године уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2022. годину, што износи 19 хиљада динара, а што није у складу са одредбама члана 16 ст. 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину.

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

– основицу за обрачун радног учинка чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњи одмор), што није у складу са чланом 23 Правилника о раду којим је прописано да по основу резултата рада основна зарада може да се увећа, односно умањи највише до 30%;

– основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњи одмор), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду, као и члана 26 Правилника о раду, којима је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду;

– основицу за обрачун и исплату накнада зараде (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњи одмор) чини основна зарада запосленог за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду, као и члана 27 Правилника о раду, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци

3) Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада није поступило у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде јер обрачун зараде, односно накнаде зараде не садржи часове и износ накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора, што није у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 3 подтачке 1 и 4 и тачка 9 Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде, којим је прописано да обрачун зараде, односно накнаде зараде садржи часове и износе годишњег одмора и празника који је нерадан дан.



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

#### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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

#### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

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

**Генерални државни ревизор**

---

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



## **ПРИЛОГ I**

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





## **С А Д Р Ж А Ј:**

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



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1) Као што је наведено под тачком 3.2.1.5. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима исказало краткорочне финансијске пласмане у износу од 40 хиљада динара за које је у поступку ревизије утврђено да не поседује валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству.

2) Као што је наведено под тачком 3.2.1.7. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима исказало краткорочна активна временска разграничења у износу од 1.229 хиљада динара за која је у поступку ревизије утврђено да не поседује валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству.

3) Као што је наведено под тачком 3.2.2.2. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказало приходе од закупа у износу од 507 хиљада динара уместо да приходе од закупа исказе у оквиру других прихода у складу са чланом 54 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике .

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

4) Као што је наведено под тачком 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није у 2023. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељак 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава значајног броја ставки опреме (68 појединачних ставки од укупно 80) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 17.130 хиљада динара, што чини 40% укупне набавне вредности опреме која износи 42.600 хиљада динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало вредност постројења и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у износу од 10.093 хиљаде динара.

5) Као што је наведено под тачком 3.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, исказало улагања у грађевинске објекте (производно-пословну зграду и магацин) у износу од 42.606 хиљада динара која су завршена, а грађевински објекти у која су улагања извршена налазе се у функцији и користе се за обављање делатности Друштва. Евидентирање некретнина, постројења и опреме која се налазе у функцији у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми није у складу са чланом 6 став 9 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је прописано да се у

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

<sup>4</sup> Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



оквиру некретнине, постројења и опреме у припреми исказују улагања у ове облике средстава од дана улагања до дана почетка коришћења.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

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

### **ПРИОРИТЕТ 2**

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

2) Препоручујемо Друштву да преиспита вредност улагања у грађевинске објекте, да активира производно-пословну зграду и магацин и да изврши њихово евидентирање у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поред тога, препоручујемо Друштву да се обрати оператеру дистрибутивног система електричне енергије у вези са преносом трафостанице у његову својину, у складу са важећим прописима (Напомена 3.2.1.1, Препорука број 4).

### **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

## **3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Као што је наведено под тачком 3.2.1.8. Напомена уз Извештај, Друштво није упутило на сагласност Влади Републике Србије Одлуку о расподели добити за 2022. годину нити је током 2023. године уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2022. годину, што износи 19 хиљада динара, а што није у складу са одредбама члана 16 ст. 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину.

2) Као што је наведено под тачком 3.2.2.6. Напомена уз Извештај, Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада није поступило у складу са Законом о раду и Правилником о раду јер:

– основицу за обрачун радног учинка чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњи одмор), што није у складу са чланом 23 Правилника о раду којим је прописано да по основу резултата рада основна зарада може да се увећа, односно умањи највише до 30%;

– основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (одсуствовање са рада на дан празника

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



који је нерадан дан и годишњи одмор), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду, као и члана 26 Правилника о раду, којима је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду; – основицу за обрачун и исплату накнада зараде (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњи одмор) чини основна зарада запосленог за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду, као и члана 27 Правилника о раду, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

3) Као што је наведено под тачком 3.2.2.6. Напомена уз Извештај, Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада није поступило у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде јер обрачун зараде, односно накнаде зараде не садржи часове и износ накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора, што није у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 3 подтачке 1 и 4 и тачка 9 Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде, којим је прописано да обрачун зараде, односно накнаде зараде садржи часове и износе годишњег одмора и празника који је нерадан дан.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

## **ПРИОРИТЕТ 3**

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

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

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

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

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



#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Препоручујемо Друштву да одлуке о расподели добити за 2022. и 2023. годину упути на сагласност Влади Републике Србије и да спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама (Напомена 3.2.1.8, Препорука број 5).

2) Препоручујемо Друштву да обрачун зарада и накнада зарада врши у складу са Законом о раду и Правилником о раду (Напомена 3.2.2.6, Препорука број 6).

3) Препоручујемо Друштву да обрачун зарада и накнада зарада врши у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде (Напомена 3.2.2.6, Препорука број 7).

##### **ПРИОРИТЕТ 2**

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

##### **ПРИОРИТЕТ 3**

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

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

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

1) У поступку ревизије Друштво је извршило преиспитивање даљег евидентирања краткорочних финансијских пласмана у пословним књигама, а затим је, полазећи од Одлуке Скупштине број 87 од 28. маја 2024. године, налогом за књижење од 29. маја 2024. године, извршило директан отпис краткорочних финансијских пласмана у износу од 40 хиљада динара уз признавање расхода по основу директних отписа потраживања у истом износу.

2) У поступку ревизије Друштво је извршило преиспитивање даљег евидентирања краткорочних активних временских разграничења у пословним књигама, а затим је, полазећи од Одлуке Скупштине број 87 од 28. маја 2024. године, налогом за књижење од 29. маја 2024. године, извршило директан отпис краткорочних активних временских разграничења у износу од 1.229 хиљада динара уз признавање расхода по основу директних отписа потраживања у истом износу.

3) У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и након извршене рекласификације у 2024. години, приходе по основу давања у закуп пословног објекта евидентира у оквиру прихода од закупа.



## 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Pirotex Triko“ друштво са ограниченом одговорношћу, Пирот обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Pirotex Triko“ друштво са ограниченом одговорношћу, Пирот обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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



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

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



## ПРИЛОГ II

### НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

#### **О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ „PIROTEX TRIKO“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ПИРОТ ЗА 2023. ГОДИНУ**





## **С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>18</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>19</b>
<b>3. Налази у поступку ревизије.....</b>	<b>19</b>
<b>3.1. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>19</b>
<b>3.1.1. Финансијско управљање и контрола .....</b>	<b>19</b>
<b>3.1.2. Интерна ревизија .....</b>	<b>23</b>
<b>3.2. Финансијски извештаји.....</b>	<b>24</b>
<b>3.2.1. Биланс стања .....</b>	<b>30</b>
<b>3.2.2. Биланс успеха .....</b>	<b>39</b>
<b>3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје .....</b>	<b>49</b>
<b>3.3. Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>49</b>
<b>3.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора .....</b>	<b>49</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Pirotex Triko“ друштво са ограниченом одговорношћу, Пирот (у даљем тексту: Друштво) основано је Одлуком Друштвеног предузећа за производњу предива „Pirotex“, Пирот од 18. марта 1997. године као Предузеће за упошљавање инвалида „Pirotex Triko” ДОО, Пирот.

Оснивање Друштва уписано је у Регистар Привредног суда у Нишу Решењем број Фи 408/98 од 15. јануара 1998. године.

Превођење у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре под истим пословним именом и у истој форми извршено је Решењем број БД 67630/2006 од 13. маја 2006. године.

Закључком Владе Републике Србије 05 број 46-5263/2008 од 6. децембра 2008. године утврђен је удео државног капитала у капиталу Друштва у висини од 100%.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије и Друштво закључили су 24. децембра 2008. године Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Друштво, којим је Република Србија преузела удео државног капитала у капиталу Друштву, као и оснивачка и управљачка права сразмерно уделу државног капитала. У име Републике Србије оснивачка права врши Влада Републике Србије.

Под садашњим пословним именом Друштво послује од 3. фебруара 2010. године када је Решењем број БД 2972/2010 у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре уписано као Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Pirotex Triko“ друштво са ограниченом одговорношћу, Пирот. Скраћено пословно име Друштва је „Pirotex Triko“ ДОО, Пирот.

Статус, правна форма и положај Друштва регулисани су Одлуком о измени оснивачког акта коју је Скупштина Друштва донела на седници одржаној 11. јуна 2012. године и на коју је Влада Републике Србије дала сагласност Решењем 05 број 023-973/2013 од 12. фебруара 2013. године.

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

Основна делатност Друштва је прерада гранулата и регранулата у циљу израде производа од пластике (врећа, кеса, фолија и слично), као и флексо штампа на производима од пластике.

Седиште Друштва је у Пироту, Николе Пашића бб.

Матични број Друштва је 17186850.

Порески идентификациони број Друштва је 100374829.

На дан 31. децембар 2023. године Друштво је имало 21 запосленог (на дан 31. децембар 2022. године имало је 20 запослених).



## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области:

- 1) расподела и уплата добити у буџет Републике Србије и
- 2) зараде, накнада зараде и остали лични расходи и накнаде.

Као извори критеријума коришћени су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину;
- Закон о раду;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде;
- Интерна акта субјекта ревизије.

## 3. Налази у поступку ревизије

### 3.1. Интерна финансијска контрола

#### 3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему<sup>6</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>7</sup>, прописана је обавеза корисника јавних средстава да успостави финансијско управљање и контролу. Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената:

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

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

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



## 1) Контролно окружење

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

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

Унутрашња организација послова у Друштву обухвата следеће организационе делове:

- 1) Дирекција
- 2) Погон производње
  - (1) РЈ Ткање ћилима
  - (2) РЈ Пластика
    - Одељење прераде гранулата
    - Одеље рециклаже
    - Одељење флексо штампе
  - (3) РЈ Додатне делатности

Органи Друштва су скупштина и директор.

Скупштину Друштва чине три представника Републике Србије као оснивача Друштва, од којих један истовремено врши и овлашћења председника Скупштине Друштва. Представнике Републике Србије као оснивача Друштва у Скупштини Друштва одредила је Влада Републике Србије Закључком 24 број 119-2484/2010 од 8. априла 2010. године.

Директора Друштва, на основу претходно расписаног јавног конкурса, изабрала је Скупштина Друштва Одлуком број 156/2 од 5. јула 2022. године. Директор Друштва је изабран на мандатни период од четири године, а своју функцију обавља од 13. јула 2022. године. У складу са оснивачким актом, Скупштина Друштва је са изабраним лицем 13. јула 2022. године закључила уговор о заради, овлашћењима и обавезама директора.

## 2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и њима управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.



Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању. Поред тога, Друштво нема стратегију управљања ризиком, која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### 3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Друштво је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима, одлукама и слично), међу којима су најзначајнији: Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о радној дисциплини и понашању запослених, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о противпожарној заштити, Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћењу електронских докумената, Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала, Акт о процени ризика и слично.

На основу Закона о рачуноводству<sup>8</sup> и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>9</sup>, директор Друштва је 31. децембра 2023. године донео Одлуку број 241 о годишњем попису имовина и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године и образовању комисија за попис имовине и обавеза.

По извршеном попису, именоване пописне комисије сачиниле су појединачне извештаје о извршеном попису, док је Централна пописна комисија објединила све појединачне извештаје и сачинила Извештај о извршеном редовном годишњем попису на дан 31. децембар 2023. године, који је Скупштина Друштва усвојила Одлуком број 47/2 од 27. марта 2023. године.

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

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



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

#### **4) Информисање и комуникација**

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

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја Друштво је поверило Рачуноводственој агенцији SPEED, Анкица Јоцић пр, Пирот на основу Уговора о пружању рачуноводствених услуга закљученог 1. јуна 2009. године на неодређено време. У складу са закљученим уговором рачуноводствена агенција се обавезала да у име и за рачун Друштва обавља све послове који су предвиђени Законом о рачуноводству и подзаконским прописима којима се уређује вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, као и да уредно и о роковима обрачунава пореске обавезе Друштва (порез на додату вредност, порез на добит и слично). У вези са напред наведеним, књиговодствена агенција обавља следеће послове: врши контролу исправности документације која је предмет књижења; књижи пословне промене у дневнику, на рачунима главне књиге и помоћних књига; врши обрачун пореза и других обавеза и доставља их надлежној Пореској управи; врши обрачун амортизације; обрађује пописне листе код годишњег пописа имовине и обавеза; саставља финансијске извештаје; саставља порески биланс и пореску пријаву и доставља их Пореској управи; врши остале послове по захтеву Друштва. За обављање поверених послова рачуноводствена агенција користи свеобухватан пословни програм под називом VizniSoft (Напомена 3.2.2.9).

Поред тога, у складу са утврђеном систематизацијом послова и радних задатака, све послове у вези са обрачуном зарада и накнада зарада у Друштву обавља лице запослено у Друштву.

#### **5) Праћење и процена система**

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





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

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

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

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

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

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

### 3.1.2. Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>10</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

### 3.2. Финансијски извештаји

#### 1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу Закона о рачуноводству: Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>11</sup> и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>12</sup>. Закон о рачуноводству прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди, Међународни стандарди финансијског извештавања и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

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

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





Друштво је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано као мало правно лице и примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

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

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

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

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

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

Друштво је Одлуком Скупштине број 47/3 од 27. марта 2024. године усвојило редован годишњи финансијски извештај за 2023. годину и 3. априла 2024. године га доставило Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања. Упис у Регистар финансијских извештаја и јавно објављивање на интернет страници Агенције за привредне регистре извршен је 10. априла 2024. године.

Друштво је Одлуком Скупштине број 84/2 од 13. маја 2024. године усвојило радован годишњи финансијски извештај за 2023. годину измењене садржине, због накнадно приспеле документације која није ушла у првобитно усвојен и јавно објављен редован годишњи финансијски извештај за 2023. годину. Захтев за замену, заједно са финансијским извештајима, Друштво је доставило Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја 14. маја 2024. године. Упис у Регистар финансијских извештаја и јавно објављивање на интернет страници Агенције за привредне регистре извршен је 28. маја 2024. године (Напомена 3.4).

## **2) Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењени при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Друштва у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Рачуноводствене политике Друштва утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је Скупштина донела на седници одржаној 20. новембра 2019. године.

У наставку извештаја даје се преглед најзначајнијих рачуноводствених политика Друштва.



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

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени следећи услови: (1) постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана и (2) постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања, који су већи од 50.000,00 динара.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Почетно признавање некретнина, постројења и опреме зависиће од начина на који су прибављени и то: (1) код куповине – признавање се врши у висини набавне цене, попусти и рабати исказани у фактури умањују фактурну цену увећану за зависне трошкове набавке; (2) код сопствене производње – признавање се врши у висини цене коштања, а када је цена коштања већа од нето продајне цене, признавање се врши по нето продајној цени; ако се плаћање одлаже дуже од уобичајених услова кредитирања, набавна вредност представља садашњу вредност свих будућих плаћања; (3) код размене – признавање се врши у висини фер вредности примљеног средства, а ако се она не може утврдити, вредновање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размену; (4) код трансакција финансијског лизинга – признавање као средства и обавезе се врши у износу који је на почетку лизинга једнак фер вредности или садашњој вредности минималних плаћања уколико је ова вредност нижа, док сви иницијални директни трошкови корисника лизинга увећавају износ признате вредности средства.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по фер тржишној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Издаци за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме третирају се као расход периода у коме су настали.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме започиње првог у наредном месецу у односу на датум прибављања и врши се тако што се основица за обрачун амортизације множи стопом за обрачун амортизације. Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања тако што се број 100 подели процењеним корисним веком трајања. Амортизација се обрачунава применом пропорционалних амортизационих стопа за средства која се користе на уобичајени начин и уобичајеном динамиком. Примењене годишње стопе амортизације обрачунате на основу процењеног века трајања су следеће:

Табела број 1: Преглед стопа амортизације

Опис	Стопа амортизације
<i>Грађевински објекти</i>	
Грађевински објекти за обављање делатности	2,5%
<i>Постројења и опрема</i>	
Производна опрема	2,5%
Опрема за непроизводне делатности	20,0%
Рачунарска и остала ИТ опрема	30,0%



Обрачун амортизације престаје када ставка некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје. Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је средство амортизовано. Према функционалном методу обрачуна, трошак амортизације може да буде нула у периоду у којем средство није у употреби.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадиве вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.

Резервни делови и опрема за сервисирање се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Значајнији резервни делови и резервни делови који се могу користити само за једну ставку некретнине, постројења и опреме признају се као некретнине, постројења и опрема ако испуњавају опште услове признавања.

### **Залихе**

Залихе обухватају основни и помоћни материјал, недовршену производњу, готове производе и робу.

Залихе материјала се у моменту прибављања вреднују по фактурној вредности увећаној за директне зависне трошкове набавке, док трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност. Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача. Уколико добављач не достави фактуру, калкулација у вези са обрачуном вредности залиха сачињава се на бази уговорене цене, при чему непосредовање фактуре не може да буде узрок кашњења израде калкулације која се сачињава пре задуживања veleпродајног или малопродајног објекта робом. Уколико су залихе прибављене уз могућност одложеног плаћања, њихово признавање врши се у висини цене залиха набављених у уобичајеним условима продаје, а разлика се признаје као трошак камате током периода финансирања и не укључује се у вредност залиха.

Залихе готових производа и недовршене производње се вреднују се у висини трошкова прибављања, односно цене коштања или у висини нето продајне цене, ако је нижа. Цену коштања чине: трошкови директног материјала, трошкови директног рада и индиректни, односно општи производни трошкови. У случају када је нето продајна цена залиха недовршене производње и готових производа нижа од њихове цене коштања, врши се отпис до нето продајне цене. Нето продајна цена представља процењену продајну цену, умањену за трошкове продаје и трошкове довршења (код недовршене производње).

За вредновање трошења залиха материја у производњи користи се метод просечне пондерисане цене. Исти метод се користи за све залихе које су сличне природе и које предузеће користи у сличне сврхе.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха. Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.



## **Потраживања**

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

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала.

Трансакције у иностраној валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте који важи на дан те трансакције. За потраживања исказана у иностраној валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја. Курсне разлике (позитивне или негативне) које су последица трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале, односно као финансијски приход или као финансијски расход.

На дан сваког биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности средстава или групе средстава. Ова процена се врши анализом очекиваних нето прилива готовине. Процена могућности наплате, односно обезвређење врши се за свако материјално значајно средство (потраживање) појединачно и за групу сличних финансијских средстава на бази портфеља.

Када постоји индиција да Друштво неће бити у стању да наплати све доспеле износе према уговореним условима за дате кредите (главницу и камату), потраживања или улагања која се држе до доспећа, која су изражена по амортизованој вредности, настаје губитак због обезвређења. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати, ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.

За сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак врши се корекција исправком вредности. Директан отпис се врши по окончању судског поступка, по основу истека рока застарелости или на основу одлуке надлежног органа.

## **Обавезе**

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијска обавеза је свака обавеза која за Друштво представља уговорну обавезу да испоручи готовину или друго финансијско средство другом правном лицу или да размени финансијске инструменте са другим правним лицима под условима који су потенцијално неповољни.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак).

Након почетног признавања, краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиревање обавезе.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла.

Износ отписане обавезе признаје се као приход.



Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

### **Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава, они обухватају: (1) расход по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе; (2) финансијско терећење у вези са финансијским лизингом и (3) курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

Сви трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали.

### **Расходи**

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности Друштва (трошкови продаје, зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза. Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода. Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми: (1) расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза; (2) расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода; (3) када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде; (4) расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода. Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

### **Приходи**

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности Друштва (продаје робе, производа и услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина) и добитке (по основу продаје имовине и ревалоризације сталне имовине, вишкови и нереализовани добици).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања и признају се ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза. Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати садржани у фактури не признају се као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.



### **Исправка грешака из претходног периода и материјална значајност ставки**

Грешке из претходног периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима ентитета за један или више периода, који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и за које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Грешке из претходног периода могу имати карактер материјално значајне грешке или материјално безначајне грешке. Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период. Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег периода.

Материјална значајност ставки дефинише се на нивоу 50.000,00 динара, а може се процењивати и у појединачним случајевима.

### **Догађаји након датума извештавања**

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума извештавања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум извештавања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (као што је корекција по основу наплате потраживања за које је претходно вршена исправка и слично).

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума извештавања до датума обелодањивања финансијских извештаја, који се односе на околности које нису постојале на датум биланса, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката, а уколико те процене нису изводљиве, у напоменама се даје информација о неизводљивости.

## **3.2.1. Биланс стања**

### **3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема**

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

Назив	2023. година	2022. година
Постројења и опрема	10.093	10.818
Некретнине, постројења и опрема у припреми	45.367	45.367
<b>Укупно</b>	<b>55.460</b>	<b>56.185</b>

Табела број 3: Преглед промена на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Назив	Опрема	НПО у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
Стање на дан 1. јануар 2023. године	42.600	45.367	87.967
<b>Стање на дан 31. децембар 2023. године</b>	<b>42.600</b>	<b>45.367</b>	<b>87.967</b>
<b>Исправка вредности</b>			
Стање на дан 1. јануар 2023. године	31.782	-	31.782
Амортизација (Напомене 3.2. и 3.2.2.7)	725	-	725
<b>Стање на дан 31. децембар 2023. године</b>	<b>32.507</b>	<b>-</b>	<b>32.507</b>





Назив	Опрема	НПО у припреми	Укупно
<i>Садашња вредност</i>			
На дан 31. децембар 2023. године	10.093	45.367	55.460
На дан 31. децембар 2022. године	10.818	45.367	56.185

### *Постројења и опрема*

Постројења и опрема чија је садашња вредност на дан 31. децембар 2023. године исказана у износу од 10.093 хиљаде динара обухватају производне линије за екструдирање полиетиленске фолије (које се користе за прераду гранулата пластике), аутоматске машине за конфекционирање фолије, штампарски ваљак и осталу опрему која се користи у производњи производног асортимана.

**Откривена неправилност:** Друштво није у 2023. години и у претходним годинама вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељак 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава значајног броја ставки опреме (68 појединачних ставки од укупно 80) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 17.130 хиљада динара, што чини 40% укупне набавне вредности опреме која износи 42.600 хиљада динара. Поступајући на описани начин, Друштво је нереално исказало стање постројења и опреме чија је вредност у финансијским извештајима исказана у износу од 10.093 хиљаде динара.

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

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

### *Некретнине, постројења и опрема у припреми*

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказани у износу од 45.367 хиљада динара односе се на улагања у грађевинске објекте и то:

Табела број 4: Структура улагања у грађевинске објекте -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Производно-пословна зграда	37.219
Магацин	5.387
Трафостаница	2.761
<b>Укупно</b>	<b>45.367</b>



Друштву је оснивачким актом (Напомена 1) пренето право закупа земљишта на делу катастарске парцеле бр. 4536/1 КО Пирот – Град у површини од 3.054,80 м<sup>2</sup> ради изградње производних објеката за потребе Друштва, на неодређено време, на основу Уговора о закупу земљишта бр. 131/IV и Анекса 1 Уговора које је Друштво закључило са Слободном зоном Пирот АД, Пирот 10. августа 2008. године (Напомена 3.2.2.8), као и права из појединачних решења о одобрењу за градњу Одељења за урбанизам, комунално-стамбену делатност и грађевинарство којима се Друштву издаје одобрење за изградњу непокретности и то: производно пословног објекта спратности П+1 и магацина производа и опреме спратности П.

Улагања у грађевинске објекте завршена су у ранијем периоду, а изграђени грађевински објекти налазе се у функцији и користе се за обављање делатности Друштва.

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, исказало улагања у грађевинске објекте (производно-пословну зграду и магацин) у износу од 42.606 хиљада динара која су завршена, а грађевински објекти у која су улагања извршена налазе се у функцији и користе се за обављање делатности Друштва. Евидентирање некретнина, постројења и опреме која се налазе у функцији у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми није у складу са чланом 6 став 9 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је прописано да се у оквиру некретнине, постројења и опреме у припреми исказују улагања у ове облике средстава од дана улагања до дана почетка коришћења.

**Ризик:** Услед погрешне класификације имовине настаје ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Друштву да преиспита вредност улагања у грађевинске објекте, да активира производно-пословну зграду и магацин и да изврши њихово евидентирање у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поред тога, препоручујемо Друштву да се обрати оператеру дистрибутивног система електричне енергије у вези са преносом трафостанице у његову својину у складу са важећим прописима.

### 3.2.1.2. Залихе

Табела број 5: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	11.420	9.782
Недовршена производња и готови производи	495	495
Роба	-	13
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	16	-
<b>Укупно</b>	<b>11.931</b>	<b>10.290</b>

#### *Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар*

Табела број 6: Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Материјал	11.420
<b>Укупно</b>	<b>11.420</b>





### Материјал

Табела број 7: Структура материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Сировине и основни материјал	11.420
<b>Укупно</b>	<b>11.420</b>

Табела број 8: Структура сировина и основног материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Полиетиленске биоразградиве фолије и фолије са штампом	7.261
Предива	2.348
Полиетилен високе густине	1.473
Остало	338
<b>Укупно</b>	<b>11.420</b>

Залихе материјала вредноване су по просечној пондерисаној цени у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2).

### Недовршена производња и готови производи

Табела број 9: Структура недовршене производње и готових производа

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Готови производи	495	495
<b>Укупно</b>	<b>495</b>	<b>495</b>

Готови производи, исказани у износу од 495 хиљада динара, у целости се односе на ручно рађене пиротске ћилиме површине 11 м<sup>2</sup> произведене у ранијем периоду.

### Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Табела број 10: Структура плаћених аванса у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи	16
<b>Укупно</b>	<b>16</b>

### 3.2.1.3. Потраживања по основу продаје

Табела број 11: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања од купаца у земљи	10.660	18.876
<b>Укупно</b>	<b>10.660</b>	<b>18.876</b>

### Потраживања од купаца у земљи

Табела број 12: Преглед најзначајнијих купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Nataly дрогерија ДОО, Ниш	3.489
Shorty ДОО, Београд	2.206
Домаћа трговина ДОО, Београд	2.067
Demos ДОО, Београд	939
DKM Trade, Мирослав Миљковић пр, Ниш	616



Назив	2023. година
Дом здравља Др Милутин Ивковић, Београд	386
Остали купци у земљи	957
<b>Укупно</b>	<b>10.660</b>

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

#### 3.2.1.4. Остала краткорочна потраживања

Табела број 13: Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Остала потраживања	3	3
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	185
<b>Укупно</b>	<b>3</b>	<b>188</b>

#### 3.2.1.5. Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 14: Структура осталих краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	40	40
<b>Укупно</b>	<b>40</b>	<b>40</b>

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима исказало краткорочне финансијске пласмане у износу од 40 хиљада динара за које је у поступку ревизије утврђено да не поседује валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству.

**Мера предузета у поступку ревизије:** У поступку ревизије Друштво је извршило преиспитивање даљег евидентирања краткорочних финансијских пласмана у пословним књигама, а затим је, полазећи од Одлуке Скупштине број 87 од 28. маја 2024. године, налогом за књижење од 29. маја 2024. године, извршило директан отпис краткорочних финансијских пласмана у износу од 40 хиљада динара уз признавање расхода по основу директних отписа потраживања у истом износу.

#### 3.2.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 15: Структура готовине и готовинских еквивалената -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Текући (пословни) рачун	2.316	861
<b>Укупно</b>	<b>2.316</b>	<b>861</b>

##### *Текући (пословни) рачуни*

Табела број 16: Текући (пословни) рачуни -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Eurobank Direktna АД, Београд	554
UniCredit Bank Srbija АД, Београд	276
ОТР Банка Србија АД, Нови Сад	21



Назив	2023. година
Министарство финансија, Управа за трезор	1.458
Прелазни рачун	7
<b>Укупно</b>	<b>2.316</b>

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

### 3.2.1.7. Краткорочна активна временска разграничења

Табела број 17: Структура активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Разграничени трошкови по основу обавеза	797	797
Остала активна временска разграничења	432	432
<b>Укупно</b>	<b>1.229</b>	<b>1.229</b>

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима исказало краткорочна активна временска разграничења у износу од 1.229 хиљада динара за која је у поступку ревизије утврђено да не поседује валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству.

**Мера предузета у поступку ревизије:** У поступку ревизије Друштво је извршило преиспитивање даљег евидентирања краткорочних активних временских разграничења у пословним књигама, а затим је, полазећи од Одлуке Скупштине број 87 од 28. маја 2024. године, налогом за књижење од 29. маја 2024. године, извршило директан отпис краткорочних активних временских разграничења у износу од 1.229 хиљада динара уз признавање расхода по основу директних отписа потраживања у истом износу.

### 3.2.1.8. Капитал

Табела број 18: Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Основни капитал	58.408	58.408
Позитивне ревалоризационе резерве и нерелизоване добице по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	623	623
Нераспоређени добитак	7.959	7.715
<b>Укупно</b>	<b>66.990</b>	<b>66.746</b>

#### *Основни капитал*

Табела број 19: Структура основног капитала -у хиљадама динара-

Назив	2023 . година	2022 . година
Удели друштава с ограниченом одговорношћу	58.408	58.408
<b>Укупно</b>	<b>58.408</b>	<b>58.408</b>

У финансијским извештајима исказан је основни капитал у износу од 58.408 хиљада динара.



У Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 58.407.512,23 динара који се састоји од (1) новчаног капитала у износу од 14.988.569,74 динара и (2) неновчаног капитала у износу од 43.418.942,49 динара. Регистрација основног капитала извршена је Решењем број БД 3251/2017 од 21. јануара 2017. године на основу Одлуке о повећању основног капитала коју је Скупштина Друштва донела 21. септембра 2016. године. Након промене основног капитала, као и промене чланова и њихових појединачних улога и удела у основном капиталу Друштва, структура основног капитала по члановима Друштва је следећа:

Табела број 20: Структура основног капитала по члановима Друштва -у хиљадама динара-

Назив члана	Вредност удела у капиталу	% удела у капиталу
Република Србија	44.141	75,58%
Фонд за развој Републике Србије	11.355	19,44%
Национална служба за запошљавање	1.188	2,03%
Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	1.089	1,87%
Град Пирот	635	1,08%
<b>Укупно</b>	<b>58.408</b>	<b>100,00%</b>

### Нераспоређени добитак

Табела број 21: Структура нераспоређеног добитка -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Нераспоређени добитак ранијих година	7.717	7.677
Нераспоређени добитак текуће године (Напомена 3.2.2.13)	242	38
<b>Укупно</b>	<b>7.959</b>	<b>7.715</b>

Табела број 22: Преглед промена на нераспоређеном добитку -у хиљадама динара-

Опис	2023. година
Стање на дан 1. јануар 2023. године	7.715
Корекција – заокружење	2
Добитак текуће године (Напомена 3.2.2.13)	242
<b>Стање на дан 31. децембар 2023. године</b>	<b>7.959</b>

Друштво је седници Скупштине одржаној 7. јуна 2023. године донело Одлуку број 102/3 у којој је навело да неће вршити расподелу добити за 2022. годину већ да ће добит остварену по редовном годишњем финансијском извештају за 2022. годину у целости усмерити у инвестиције уз претходно прибављену сагласност Владе Републике Србије као оснивача. Предметну одлуку Друштво није упутило на сагласност Влади Републике Србије до дана вршења ревизије.

Друштво је на седници Скупштине одржаној 13. маја 2024. године донело Одлуку број 84/3 у којој је навело да неће вршити расподелу добити за 2023. годину већ да ће добит остварену по редовном годишњем финансијском извештају за 2023. годину у целости усмерити у инвестиције уз претходно прибављену сагласност Владе Републике Србије као оснивача. Предметну одлуку Друштво није упутило на сагласност Влади Републике Србије до дана вршења ревизије.



**Откривена неправилност:** Друштво није упутило на сагласност Влади Републике Србије Одлуку о расподели добити за 2022. годину нити је током 2023. године уплатило у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2022. годину, што износи 19 хиљада динара, а што није у складу са одредбама члана 16 ст. 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Друштву да одлуке о расподели добити за 2022. и 2023. годину упути на сагласност Влади Републике Србије и да спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама.

### 3.2.1.9. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 23: Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	2.950	2.470
<b>Укупно</b>	<b>2.950</b>	<b>2.470</b>

Табела број 24: Структура обавеза по основу кредита од домаћих банака -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	3.030	2.550
Остале краткорочне финансијске обавезе	(80)	(80)
<b>Укупно</b>	<b>2.950</b>	<b>2.470</b>

Табела број 25: Преглед краткорочних кредита у земљи -у хиљадама динара-

Назив повериоца	Број и датум уговора	Износ одобреног кредита	Рок доспећа кредита	Каматна стопа (годишња)	Износ кредита 31.12.2023.
ОТР Банка Србија АД, Нови Сад	00-422-0004830.4 28.4.2023	3.000	12 месеци	8,65%	1.880
UniCredit Bank Србија АД, Београд	PIR1020/23WCL 24.4.2023	1.940	12 месеци	једномесечни BELIBOR + 4.90%	1.150
<b>Укупно</b>					<b>3.030</b>

Друштво је обавезе по основу краткорочних кредита усагласило са пословним банкама са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

### 3.2.1.10. Обавезе из пословања

Табела број 26: Структура обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе према добављачима у земљи	9.242	18.126
Остале обавезе из пословања	72	72
<b>Укупно</b>	<b>9.314</b>	<b>18.198</b>

#### Обавезе према добављачима у земљи

Табела број 27: Преглед најзначајнијих добављача у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
L-Plast-Bags ДОО, Нишка Бања	3.208
PlastCentar-18 ДОО, Сврљиг	2.293
Vadias RS ДОО, Стара Пазова	783
DM Polimeri 98 ДОО, Врбас	700



Назив	2023. година
Пиротех ДП, Пирот – у стечају	661
Електропривреда Србије АД, Београд	289
Artpoint ДОО, Нови Бановци	256
Остали добављачи у земљи	1.052
<b>Укупно</b>	<b>9.242</b>

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

### 3.2.1.11. Остале краткорочне обавезе

Табела број 28: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Остале краткорочне обавезе	1.447	131
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	926	1.299
Обавезе по основу пореза на добитак	13	-
<b>Укупно</b>	<b>2.386</b>	<b>1.430</b>

#### *Остале краткорочне обавезе*

Табела број 29: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	1.645	14
Друге обавезе	(198)	117
<b>Укупно</b>	<b>1.447</b>	<b>131</b>

#### *Обавезе по основу зарада и накнада зарада*

Табела број 30: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1.088	13
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	40	1
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	315	-
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	202	-
<b>Укупно</b>	<b>1.645</b>	<b>14</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада (осим зарада које се рефундирају), исказане у износу од 1.645 хиљада динара, односе на обавезе на име неисплаћене нето зараде за децембар 2023. године (са припадајућим порезима и доприносима) која је исплаћена у јануару 2024. године.



### Друге обавезе

Табела број 31: Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе према запосленима	(117)	33
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	(81)	1
Остале обавезе	-	83
<b>Укупно</b>	<b>(198)</b>	<b>117</b>

### Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

Табела број 32: Структура обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе за порез на додату вредност	903	1.277
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	23	22
<b>Укупно</b>	<b>926</b>	<b>1.299</b>

### Обавезе по основу пореза на додату вредност

Табела број 33: Структура обавеза по основу пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	903	1.277
<b>Укупно</b>	<b>903</b>	<b>1.277</b>

## 3.2.2. Биланс успеха

### 3.2.2.1. Приходи од продаје робе

Табела број 34: Структура прихода од продаје робе

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	433	-
<b>Укупно</b>	<b>433</b>	<b>-</b>

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту, исказани у износу од 433 хиљаде динара, односе се на приходе остварене продајом инвентара за управљање медицинским отпадом (контејнери за одлагање инфективног медицинског, хемијског и цитостатског отпада, различитих боја, намена и запремина, налепнице за инфективни медицински, фармацеутски цитостатски и хемијски отпад и канте за одлагање инфективног медицинског отпада). Наведени инвентар набављен је ради реализације уговора који су Дом здравља Др Милутин Ивковић, Београд и Друштво закључили у поступку јавне набавке (Напомена 3.2.2.4).

### 3.2.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 35: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	118.840	126.823
<b>Укупно</b>	<b>118.840</b>	<b>126.823</b>





Приходи од продаје производа и услуга, исказани у износу од 118.840 хиљада динара, представљају најзначајније приходе Друштва, јер чине 91% укупно остварених прихода у 2023. години.

### **Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту**

Табела број 36: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Приходи од продаје производа	118.333
Приходи од закупа	507
<b>Укупно</b>	<b>118.840</b>

#### **Приходи од продаје производа**

Приходи од продаје производа, исказани у износу од 118.333 хиљаде динара, односе се на приходе које Друштво остварује продајом широког спектра производа од пластике који се добијају прерадом гранулата и регранулата са флексо штампом или без, у зависности од захтева купаца. Производи од пластике обухватају ПЕ кесе са штампом или без (кесе за смеће, кесе трегерице, бутик кесе, кесе са пластичном ручицом), ПЕ џакове, ПЕ фолије и слично, различитих димензија и боја.

Друштво је током 2023. године цене производа обрачунавало према ценама из Ценовника, који је директор Друштва донео 30. децембра 2022. године, а почео је да се примењује 1. јануара 2023. године. Званичан ценовник се на крају сваке пословне године допуњује одлукама директора о повећању или смањењу цена, у зависности од кретања цена сировина на тржишту или увођењем нових артикала, у зависности од врсте и димензије кеса као и специфичне густине сировина од које се праве кесе.

#### **Приходи од закупа**

Приходи од закупа исказани у износу од 507 хиљада динара односе се на приходе остварене по основу давања у закуп Пословног објекта број 4 закупцу Слободна зона Пирот АД, Пирот у складу са закљученим уговором о закупу и анексима уговора.

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима, у оквиру прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказало приходе од закупа у износу од 507 хиљада динара уместо да приходе од закупа исказе у оквиру других прихода у складу са чланом 54 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике .

**Мера предузета у поступку ревизије:** У поступку ревизије Друштво је поступило у складу са захтевима Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у 2024. години, након извршене рекласификације, приходе по основу давања у закуп пословног објекта евидентира у оквиру прихода од закупа.

### **3.2.2.3. Остали пословни приходи**

Табела број 37: Структура осталих пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	10.435	9.327
<b>Укупно</b>	<b>10.435</b>	<b>9.327</b>





### Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани су у износу од 10.435 хиљада динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 38: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично  
-у хиљадама динара-

Извор финансирања	Основ и намена додељених средстава	Употреба додељених средстава	Износ финансирања
Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	Државна помоћ ( <i>de minimis</i> ) за запошљавање особа са инвалидитетом додељена из буџета Републике Србије за субвенције зарада за особе са инвалидитетом запослене у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом – члан 40 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом <sup>13</sup>	Месечно субвенционисање зарада за све запослене особе са инвалидитетом у Друштву у висини од 75% укупних трошкова зараде са припадајућим доприносима за обавезно социјално осигурање у периоду од јануара до децембра 2023. година	7.618
Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	Државна помоћ ( <i>de minimis</i> ) за подршку развоју конкурентности предузећа рефундацијом трошкова додељена из буџета Републике Србије по спроведеном Јавном позиву за доделу средстава за побољшање услова рада у предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом у 2023. години – члан 41 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом <sup>13</sup>	Рефундација дела трошкова репроматеријала плаћених у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2023. године	1.455
Национална служба за запошљавање, Филијала Пирот	Средства додељена од стране Националне службе за запошљавање за радно ангажовање незапослених особа са инвалидитетом са евиденције Националне службе за запошљавање ради спровођења јавног рада „За чистији Пирот“ у трајању од четири месеца – Уговор закључен 22. маја 2023. године	Исплата накнаде за обављен посао лицима ангажованим на јавном раду у периоду од 1. јуна до 30. септембра 2023. године заједно са накнадом трошкова за спровођење јавног рада	456
Град Пирот	Државна помоћ ( <i>de minimis</i> ) додељена из буџета града Пирота по спроведеном Јавном позиву за доделу субвенција микро и малим привредним друштвима, предузетницима и задругама у циљу ревитализације и	Учешће у трошковима зараде новозапосленог лица у периоду од шест месеци, почев од 1. новембра 2023. године, уз обавезу да након истека	336

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/2009, 32/2013 и 14/2022.



Извор финансирања	Основ и намена додељених средстава	Употреба додељених средстава	Износ финансирања
Град Пирот	развоја послова који се сматрају старим и уметничким занатима, односно пословима домаће радности у 2023. години – Уговор о додели бесповратних средстава закључен 27. октобра 2023. године	тог периода лице буде задржано у радном односу још најмање шест месеци	
ЗИП центар за младе – бизнис инкубатор ДОО, Пирот	Средства додељена у оквиру Пројекта „Пружимо руку теже запошљивим лицима“ који град Пирот реализује уз финансијску подршку Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања по спроведеном Јавном позиву за послодавце за учешће у програму обука на радном месту у 2023. години и Одлуке Комисије за евалуацију пријава и избор послодавца за учешће у мери обуке на радном месту у 2023. години – Уговор о спровођењу обуке на радном месту закључен 27. фебруара 2023. године	Исплата накнаде полазницима обуке који испуњавају услове за стручно усавршавање на изабраном радном месту, као и исплата зараде ментору одређеном из редова запослених за рад са полазницима обуке у периоду од два месеца, почев од 2. марта 2023. године	330
Министарство унутрашње и спољне трговине	Државна помоћ ( <i>de minimis</i> ) додељена из буџета Републике Србије по спроведеном Конкурсу за доделу субвенција за очување и развој традиционалних заната у 2023. години – Уговор о коришћењу бесповратних средстава закључен 20. децембра 2023. године	Запошљавање лица које се бави традиционалним занатом на период од три месеца, почев од дана закључења уговора	240
<b>Укупно</b>			<b>10.435</b>

### 3.2.2.4. Набавна вредност продате робе

Табела број 39: Структура набавне вредности продате робе -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Набавна вредност продате робе (Напомена 3.2.2.1)	377	-
<b>Укупно</b>	<b>377</b>	<b>-</b>

### 3.2.2.5. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 40: Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови материјала за израду	100.337	113.170
Трошкови осталог материјала (режијског)	694	592
Трошкови горива и енергије	3.475	3.173
<b>Укупно</b>	<b>104.506</b>	<b>116.935</b>



### Трошкови материјала за израду

Табела број 41: Структура трошкова материјала за израду -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови сировина и основног материјала	100.337
<b>Укупно</b>	<b>100.337</b>

Трошкови сировина и основног материјала исказани у износу од 100.337 хиљада динара у целости се односе на сировину и основни материјал утрошен за производњу готових производа – разне врсте ПЕ кеса са штампом или без, разне врсте ПЕ џакова, ПЕ фолије и слично различитих димензија и боја.

Табела број 42: Структура трошкова сировина и основног материјала -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Полиетиленска биоразградива фолија	73.871
Гранулат	8.443
Полиетиленска фолија са штампом	4.938
Регранулат	3.637
Полиетиленска фолија	3.613
Полиетилен регенератор	3.484
Полиетилен високе густине	827
Остало	1.524
<b>Укупно</b>	<b>100.337</b>

### Трошкови осталог материјала (режијског)

Табела број 43: Структура трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови резервних делова	230
Трошкови материјала који се монтира на машинама	168
Трошкови алата и инвентара	102
Трошкови канцеларијског материјала	96
Трошкови потрошног материјала	84
Трошкови материјала за одржавање хигијене	14
<b>Укупно</b>	<b>694</b>

### Трошкови горива и енергије

Табела број 44: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови електричне енергије	3.149
Трошкови грева	321
Други трошкови горива и енергије	5
<b>Укупно</b>	<b>3.475</b>



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

Табела број 45: Структура трошкова зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада	15.023	13.197
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	3.599	2.086
Остали лични расходи и накнаде	417	421
<b>Укупно</b>	<b>19.039</b>	<b>15.704</b>

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених исказана у оквиру осталих личних расхода и накнада у Друштву уређени су Законом о раду<sup>14</sup>, Правилником о раду број 239/4-1 од 18. септембра 2014. године (у даљем тексту: Правилник о раду), Правилником о организацији и систематизацији послова број 173 од 25. новембра 2019. године и уговорима о раду.

Друштво је на дан 31. децембар 2023. године имало укупно 21 запосленог (19 запослених на неодређено време и два запослена на одређено време због повећаног обима посла) и једно лица ангажовано по уговору о допунском раду.

#### Трошкови зарада и накнада зарада

Табела број 46: Структура зараде и накнада зарада (брото)

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Нето зарада	11.843
Порез на зараде	474
Доприноси за обавезно социјално осигурање на терет запосленог	2.706
<b>Укупно</b>	<b>15.023</b>

Табела број 47: Структура нето зараде

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Основна зарада	10.096
Радни учинак	512
Увећана зарада	877
Накнада зараде	214
Накнада трошкова	144
<b>Укупно</b>	<b>11.843</b>

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

– основицу за обрачун радног учинка чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњи одмор), што није у складу са чланом 23 Правилника о раду којим је прописано да по основу резултата рада основна зарада може да се увећа односно умањи највише до 30%;

– основицу за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) чини основна зарада запосленог увећана за накнаде зарада (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњи одмор), што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду, као и члана 26 Правилника о раду, којима је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са законом, општим актом и уговором о раду;

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 1320/17 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење.



– основицу за обрачун и исплату накнада зараде (одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњи одмор) чини основна зарада запосленог за месец за који је запосленом обрачуната и исплаћена накнада зараде, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду, као и члана 27 Правилника о раду, којима је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

**Препорука број 6:** Препоручујемо Друштву да обрачун зарада и накнада зарада врши у складу са Законом о раду и Правилником о раду.

**Откривена неправилност:** Друштво приликом обрачуна зарада и накнада зарада није поступило у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде јер обрачун зараде, односно накнаде зараде не садржи часове и износ накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан и годишњег одмора, што није у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 3 подтачке 1 и 4 и тачка 9 Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде, којим је прописано да обрачун зараде, односно накнаде зараде садржи часове и износе годишњег одмора и празника који је нерадан дан.

**Препорука број 7:** Препоручујемо Друштву да обрачун зарада и накнада зарада врши у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

#### *Остали лични расходи и накнаде*

Табела број 48: Структура осталих личних расхода и накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	100
Остали лични расходи и накнаде	317
<b>Укупно</b>	<b>417</b>

#### *Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора*

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани у износу од 100 хиљада динара највећим делом у износу од 93 хиљаде динара односе се на ангажовање једног лица по основу уговора о допунском раду ради обављања послова професионалног асистента запосленим особама са инвалидитетом у Друштву.

#### *Остали лични расходи и накнаде*

Остали лични расходи и накнаде исказани у износу од 317 хиљада динара обухватају:

Табела број 49: Структура осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Накнаде трошкова превоза на службеном путу	154
Накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места	163
<b>Укупно</b>	<b>317</b>

#### **3.2.2.7. Трошкови амортизације**

Табела број 50: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови амортизације опреме (Напомена 3.2.1.1)	725	747
<b>Укупно</b>	<b>725</b>	<b>747</b>



### 3.2.2.8. Трошкови производних услуга

Табела број 51: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови транспортних услуга	1.358	1.208
Трошкови услуга одржавања	51	95
Трошкови закупа	507	507
Трошкови осталих услуга	38	63
<b>Укупно</b>	<b>1.954</b>	<b>1.873</b>

#### *Трошкови транспортних услуга*

Табела број 52: Структура трошкова транспортних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови услуга превоза	1.238
Трошкови ПТТ услуга	120
<b>Укупно</b>	<b>1.358</b>

#### *Трошкови услуга одржавања*

Табела број 53: Структура трошкова услуга одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови услуга одржавања основних средстава	51
<b>Укупно</b>	<b>51</b>

#### *Трошкови закупа*

Табела број 54: Структура трошкова закупа -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови закупа земљишта	507
<b>Укупно</b>	<b>507</b>

Трошкови закупа земљишта исказани у износу од 507 хиљада динара односе се на накнаду за закуп земљишта обрачунату на основу Анекса 2 Уговора о закупу земљишта бр. 131/IV који је Друштво закључило са Слободном зоном Пирот АД, Пирот 23. јуна 2016. године. Ради се о закупу земљишта на делу катастарске парцеле 4536/1 КО Пирот град, укупне површине 1.200 м<sup>2</sup>, које обухвата земљиште испод изграђених грађевинских објеката (производно-пословне зграде са магацином и трафо станицом), површине 1.121,05 м<sup>2</sup> и земљиште уз изграђене грађевинске објекте, површине 78,95 м<sup>2</sup> (Напомена 3.2.1.1).

#### *Трошкови осталих услуга*

Табела број 55: Структура трошкова осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови комуналних услуга	30
Трошкови контролних прегледа апарата	8
<b>Укупно</b>	<b>38</b>



### 3.2.2.9. Нематеријални трошкови

Табела број 56: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	297	317
Трошкови репрезентације	119	132
Трошкови премије осигурања	-	1
Трошкови платног промета	197	165
Трошкови пореза	48	72
Трошкови чланарина	30	10
Остали нематеријални трошкови	38	17
<b>Укупно</b>	<b>729</b>	<b>714</b>

#### *Трошкови непроизводних услуга*

Табела број 57: Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови рачуноводствених услуга	294
Остали трошкови непроизводних услуга	3
<b>Укупно</b>	<b>297</b>

#### *Трошкови репрезентације*

Трошкови репрезентације исказани у износу од 119 хиљада динара обухватају трошкове репрезентације у сопственим просторијама и трошкове репрезентације у угоститељским објектима.

#### *Трошкови пореза*

Табела број 58: Структура трошкова пореза -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Накнада за заштиту и унапређење животне средине	48
<b>Укупно</b>	<b>48</b>

#### *Трошкови чланарина*

Табела број 59: Структура трошкова чланарина -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови чланарина – Привредна Комора Србије	30
<b>Укупно</b>	<b>30</b>

#### *Остали нематеријални трошкови*

Табела број 60: Структура осталих нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Услуга испитивања здравствене исправности производа (ПЕ кеса)	10
Трошкови судских такси	5
Остали нематеријални трошкови	23
<b>Укупно</b>	<b>38</b>





### 3.2.2.10. Финансијски расходи

Табела број 61: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Расходи камата	281	219
<b>Укупно</b>	<b>281</b>	<b>219</b>

Расходи камата исказани у износу од 281 хиљаде динара у целости се односе на камату обрачунату од стране следећих поверилаца:

Табела број 62: Структура расхода камата по повериоцима -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
ОТР Банка Србија АД, Нови Сад	159
UniCredit Bank Србија АД, Београд	96
Електропривреда Србије АД, Београд	23
Остали повериоци	3
<b>Укупно</b>	<b>281</b>

### 3.2.2.11. Остали приходи

Табела број 63: Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од смањења обавеза	307	-
Остали непоменути приходи	26	91
<b>Укупно</b>	<b>333</b>	<b>91</b>

Приходи од смањења обавеза, исказани у износу од 307 хиљада динара, у целости се односе на приходе по основу смањења обавеза за порез на додату вредност, настале у поступку усаглашавања пореских обавеза са Министарством финансија, Пореска управа – Филијала електронским путем (Консолидовани упит стања).

Остали непоменути приходи, исказани у износу од 26 хиљада динара, у целости се односе на приходе настале по основу повраћаја пореских обавеза.

### 3.2.2.12. Остали расходи

Табела број 64: Структура осталих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Расходи по основу директних отписа потраживања	1.977	-
Остали непоменути расходи	196	11
<b>Укупно</b>	<b>2.173</b>	<b>11</b>

Расходи по основу директних отписа потраживања, исказани у износу од 1.977 хиљада динара, односе се на потраживања од купаца која су услед застарелости и немогућности наплате директно отписана са стањем на дан 31. децембар 2023. године у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.



### 3.2.2.13. Нето добитак

Табела број 65: Структура нето добитка

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Укупни приходи	130.041
Укупни расходи	(129.784)
Добитак пре опорезивања	257
Порески расход периода	(15)
<b>Нето добитак (Напомена 3.2.1.8)</b>	<b>242</b>

### 3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

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

### 3.3. Потенцијалне обавезе

Друштво нема потенцијалне обавезе.

На дан 31. децембар 2023. године против Друштва се не води ни један судски спор.

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

Друштво је Одлуком Скупштине број 84/2 од 13. маја 2024. године усвојило радован годишњи финансијски извештај за 2023. годину измењене садржине, због накнадно приспеле документације која није ушла у првобитно усвојен и јавно објављен редован годишњи финансијски извештај за 2023. годину. Захтев за замену, заједно са финансијским извештајима, Друштво је доставило Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја 14. маја 2024. године. Упис у Регистар финансијских извештаја и јавно објављивање на интернет страници Агенције за привредне регистре извршен је 28. маја 2024. године (Напомена 3.2).



## **ПРИЛОГ III**

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**

#### **ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОФЕСИОНАЛНУ РЕХАБИЛИТАЦИЈУ И ЗАПОШЉАВАЊЕ ОСОБА СА ИНВАЛИДИТЕТОМ „PIROTEX TRIKO“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ, ПИРОТ, ЗА 2023. ГОДИНУ**



## **С А Д Р Ж А Ј:**

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

Матични број 17186850

Шифра делатности 8899

ПИБ 100374829

Назив PREDUŽEĆE ZA PROFESIONALNU REHABILITACIJU I ZAPOŠLJAVANJE OSOVA SA INVALIDITETOM PIROTEX TRIKO DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTU, PIROT

Седиште ПИРОТ, НИКОЛЕ ПАШИЋА ББ

## 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		55.460	56.185	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	4	55.460	56.185	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	4	10.093	10.818	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	4	45.367	45.367	
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	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029		7	3	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		26.179	32.656	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	11.931	10.290	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	5	11.420	9.782	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	5	495	495	
13	3. Роба	0034	5		13	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	5	16		
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	10.660	18.876	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6	10.660	18.876	
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	7	3	188	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7	3	3	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	7		185	
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	8	40	40	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	8	40	40	
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	9	2.316	2.033	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10	1.229	1.229	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		81.646	88.844	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		66.990	66.746	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	58.408	58.408	
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		623	623	
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		7.959	7.715	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		7.717	7.677	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		242	38	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
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				

1	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложена број	Текућа година	Претходна година	
					Крајња стања	Почетна стања
					20__	01.01.20__
2	3	4	5	6	7	
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
467	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		14.656	22.098	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	12	2.950	2.470	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	12	2.950	2.470	
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	13	9.314	18.198	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	13	9.242	18.128	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
438 (део)	5. Обавезе по облигацијама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	13	72	72	
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	<b>К. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0449 + 0450 + 0451)</b>	0449	19	4.399	1.439	



1	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
2	3	4	5	6	7	
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	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		14.656	22.098	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	12	2.950	2.470	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	12	2.950	2.470	
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	13	9.314	18.198	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	13	9.242	18.126	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по месецима	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	13	72	72	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	14	2.386	1.430	

1	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
2	3	4	5	6	7	
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	14	1.447	131	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	14	926	1.299	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	14	13		
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	15	6		
	<b>Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		81.646	88.844	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457				

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

Законски заступник

"Pivotex triko"  
d.o.o.

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



Матични број 17186850

Шифра делатности 8899

ПИБ 100374829

Назив PREDUZEĆE ZA PROFESIONALNU REHABILITACIJU I ZAPOŠLJAVANJE OSOBA SA INVALIDITETOM PIROTEX TRIKO DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSĆU, PIROT

Седиште PIROT, НИКОЛЕ ПАШИЋА ББ

## 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
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		129.708	136.150
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	16	433	
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	16	433	
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	118.840	126.823
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	17	118.840	126.823
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	18	10.435	9.327
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		127.330	135.973
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		377	
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	19	104.506	116.935
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	20	19.039	15.704
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	20	15.023	13.197
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	20	3.599	2.086
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	20	417	421
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		725	747
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	21	1.954	1.873
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	22	729	714



1	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
2	3	4	5	6	
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		2.378	177
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	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			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032		281	219
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		281	219
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		281	219
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040			
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	23	333	91
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	24	2.173	11
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		130.041	136.241
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		129.784	136.203
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		257	38
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		257	38

1	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
2	3	4	5	6	
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		15	0
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		242	38
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године

Законски заступник  


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



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

## 1. OSNOVNE INFORMACIJE O OBVEZNIKU

- 1.1. Pun naziv:
- 1.2. **PREDUZEĆE ZA PROFESIONALNU REHABILITACIJU I ZAPOSŁJAVANJE OSOBA SA INVALIDITETOM PIROTEX TRIKO DRUŠTVO SA OGRANIČENOM**
- 1.3. Skraćeni naziv: **PIROTEX TRIKO DOO PIROT**
- 1.4. Sedište: **Пирот, Николе Пашића ББ**
- 1.5. Veličina: malo
- 1.6. Oblik svojine: privatna
- 1.7. Matični broj: **17186850**
- 1.8. PIB **100374829**
- 1.9. Šifra i naziv delatnosti:

**8899 Остала непоменућа социјална заштита без смештаја**

### 1.1. Istorijat preduzeća

Preduzeće za upošljavanje invalida „Pirotex triko” d.o.o. Pirot osnovano je Odlukom Društvenog preduzeća za proizvodnju prediva „Pirotex” od 18. marta 1997. godine kao Preduzeće za upošljavanje invalida „Pirotex triko” d.o.o. što je registrovano Rešenjem Privrednog suda u Nišu FI - 408/98 od 15. januara 1998. godine.

Rešenjem Privrednog suda u Nišu FI-331/2001 od 20. marta 2001 godine izvršen je upis usaglašavanja poslovanja preduzeća sa Zakonom o preduzećima.

Preduzeće je upisano u registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre pod brojem BD 67630 od 13. maja 2006. god kao Preduzeće za upošljavanje invalida „Pirotex triko” d.o.o Pirot, Vojvode Mišića bb, sa pretežnom delatnošću 85322 ostali socijalni rad u ustanovama bez smeštaja.

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 235548/2006 od 5. decembra 2006. godine u Registar privrednih subjekata registrovana je promena osnovnog kapitala, odnosno kapital koji je do tada bio izražen u dinarima, ovim rešenjem izražen je u evrima.

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 3214/2008 od 25. februara 2008. godine registrovana je promena osnivača Preduzeća, tako da je umesto Društvenog preduzeća za proizvodnju prediva „Pirotex” Pirot, upisan društveni kapital sa udelom od 100%.

Na osnovu zaključka Vlade 05 broj 46-5263/2008 od 6. decembra 2008. godine kojim je utvrđen udeo državnog kapitala od 100% u Preduzeću za upošljavanje invalida „Pirotex triko” d.o.o. Pirot, Republička direkcija za imovinu republike Srbije i Preduzeće zaključili su sporazum o udelu državne svojine u sredstvima koja koristi Preduzeće za upošljavanje invalida „Pirotex triko” d.o.o. Pirot broj 46-66/2008 od 24. decembra 2008. godine, kojim Republika Srbija preuzela osnivačka i upravljačka prava srazmerno udelu državnog kapitala.

U Agenciji za privredne registre rešenjem registratora br. BD 2505/2099 od 03.02.2009.god. upisana je zbaežba da smo korisnici sredstva u 100% državnoj svojini.

Rešenjem registratora br. BD 2972/2010 od 03.02.2010.god. upisuje se Vlada RS kao osnivač.

Rešenjem registratora br. BD 31738/2010 od 09.04.2010 upisuje se zabeležba Agencije za privatizaciju da smo u procesu restrukturiranja.

Rešenjem registratora br. BD 82932/2012 od 21.06.2012 god. izvršili smo promenu adrese na novoj lokaciji - Nikole Pašića bb.

Rešenjem registratora br. BD 39427/2013 od 10.04.2013.god. upisuje se i u nazivu u restrukturiranju.

Rešenjem registratora br. BDSL 209/2014 od 02.09.2014.god. briše se restrukturiranje.

Rešenjem registratora br. BD 9870/2016 od 09.02.2016.god. upisuje se zabeležba o pokretanju prethodnog stečajnog postupka koje je doneo Privredni sud u Nišu pod broje br. 4.Reo.1/2016 od 01.02.2016.god.

Rešenjem registratora briše se zabeležba o pokretanju prethodnog stečajnog postupka na osnovu Rešenja Privrednog suda u Nišu pod brojem Posl. br.4.Reo1/2016 od 09.03.2016.god. kada je ukinut stečajni postupak nad Preduzećem.

Na ročištu kod Privrednog suda u Nišu dana 09.03.2016.god. usvojen je Unapred pripremljen plan reorganizacije - UPPR Preduzeća za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom.

Osnivački kapital preduzeća u visini od 396.175,21 din. (5.122,07,EURA) je kapšital koji je prenešen od strane osnivača DP Piroteka iz Pirotu u osnivački ulog Preduzeću za upošljavanje invalida Pirotex triko-a, a na osnovu odluke skupštine Pirotekse br. 413 od 30.10.2007.god.

Do formiranja kapitala u visini 14.592.394,53 din. je došlo:

Na osnovu otvorenog javnog poziva Ministarstva ekonomije i regionalnog razvoja otvoren je postupak JN u pregovaračkom postupku br. 82/2010 pod nazivom Izgradnja proizvodno-poslovnog objekta P+1 u Pirotu faza II. Po izveštaju stručne ocene ponuda izabrani ponuđač Zlako Jovanović doo iz Pirotu koji je sa Ministarstvom ekonomije i regionalnog razvoja potpisao ugovor br. 401-010-2019/2010-14 od 24.12.2010.god. kao izvođač radova za potrebe naručioca. Korisnik sredstava tj. suinvestitor na projektu je Pirotex triko doo.

## 1.2. Kratak opis delatnosti:

Pretežna delatnost Preduzeća je: 88.99 – ostala nepomenuta socijalna zaštita bez smeštaja.

Pored pretežne delatnosti Preduzeće obavlja i sledeće delatnosti:

85.59 –ostalo obrazovanje;

88.10 – socijalna zaštita bez smeštaja za stara lica i lica s posebnim potrebama;

13.93 – proizvodnja tepiha i prekrivača za pod;

14.39 – proizvodnja ostale pletenine i kukičane odeće;

18.12 – ostalo štampanje;

22.21 – proizvodnja ploča, cevi i profila od plastike;

22.22 – proizvodnja ambalaža od plastike;

22.29 – proizvodnja ostalih proizvoda od plastike;

38.32 – ponovna upotreba raznovrsnih materijala;

46.77 – trgovina na veliko otpacima i ostacima.

46.90 – nespecijalizovana trgovina na veliko

Preduzeće može obavljati i druge delatnosti uključujući delatnost spoljnotrgovinskog prometa i usluga u spoljnotrgovinskom prometu iz okvira svoje delatnosti u skladu sa zakonom.

## 1.3. Organi uprave:

Skupština preduzeća imenovana od strane Vlade RS 24broj 119-2484/2010 od 08.04.2010 god. se sastoji od tri člana:

Vesna Mijalković, predsednik

Ankica Veličković, član

Nikola Božić, član

Skupština Preduzeća u okviru svojih ovlašćenja odlučuje o:

- 1) izmeni osnivačkog akta;
- 2) usvajanju godišnjeg programa rada i finansijskog plana;
- 3) nadzoru nad radom direktora i usvajanju izveštaja direktora;
- 4) povećanju i smanjenju osnovnog kapitala Preduzeća, kao i o svakoj emisiji hartija od vrednosti;
- 5) raspodeli dobiti i načinu pokrića gubitaka, uključujući i određivanje dana sticanja prava na učešće u dobiti i dana isplate učešća u dobiti članovima Preduzeća;
- 6) imenovanju i razrešenju direktora i utvrđivanju naknade za njegov rad odnosno o načelima za utvrđivanje te naknade;
- 7) imenovanju revizora i utvrđivanju naknade za njegov rad;
- 8) pokretanju postupka likvidacije, kao i o podnošenju predloga za pokretanje stečajnog postupka od strane Preduzeća;
- 9) imenovanju likvidacionog upravnika i usvajanju likvidacionih bilansa i izveštaja likvidacionog upravnika;
- 10) sticanju sopstvenih udela;
- 11) obavezama članova Preduzeća na dodatne uplate i o vraćanju tih uplata;
- 12) zahtevu za istupanje člana Preduzeća;
- 13) isključenju člana Preduzeća iz razloga neplaćanja, odnosno neunošenja upisanog uloga;
- 14) pokretanju spora za isključenje člana Preduzeća;
- 15) povlačenju i poništenju udela;

- 16) davanju prokure;
  - 17) pokretanju postupka i davanju punomoćja za zastupanje Preduzeća u sporu sa prokuristom, kao i u sporu sa direktorom;
  - 18) pokretanju postupka i davanju punomoćja za zastupanje Preduzeća u sporu protiv člana Preduzeća;
  - 19) statusnim promenama i promenama pravne forme;
  - 20) odobravanju pravnih poslova u kojima postoji lični interes, u skladu sa članom 66. Zakona;
  - 21) usvajanju finansijskih izveštaja, kao i izveštaja revizora ako su finansijski izveštaji bili predmet revizije;
  - 22) saglasnosti na sticanje, prodaju, davanje u zakup, zalaganje ili drugo raspolaganje imovinom velike vrednosti u smislu člana 470. Zakona;
  - 23) donošenju poslovnika o svom radu;
  - 24) drugim poslovima i drugim pitanjima, u skladu sa Zakonom i osnivačkim aktom.
- Akte iz stava 1. tač. 1), 2), 4), 5), 8), 9), 19), 21) i 22) ovog člana Skupština donosi uz saglasnost Osnivača.

## 2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Ovi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa:

1. *Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021)*,
2. *Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP)*,
3. *Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike.*

Izmenjeni ili objavljeni MSFI za MSP, nakog 10. septembra 2020. godine, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja. Navedeni prevodi objavljeni u *Rešenju o utvrđivanju prevoda* ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Privrednog Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu u potpunosti smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Ovi finansijski izveštaji sastavljeni su uz pretpostavku stalnosti poslovanja Društva, odnosno pretpostavku da njegovo poslovanje neće biti obustavljeno u periodu kraćem od godinu dana od dana izveštavanja.

Finansijski izveštaji Društva prikazani su u hiljadama dinara (RSD), osim gde je naznačeno drugačije u Napomenama.

## 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Značajne računovodstvene politike koje su korišćene u pripremi ovih finansijskih izveštaja sažeto su 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.

## Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava, vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno po 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, odnosno 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. Korisni vek upotrebe za glavne grupe sredstava su okvirno:

Glavne grupe sredstava	Korisni vek u godinama
Građevinski objekti	40
Proizvodne mašine	20
Transportna vozila	10
Automobili	7
Kancelarijski nameštaj	10
Računari i ostala IT oprema	5

Rezidualne vrednosti, amortizacione stope i metod amortizacije se revidiraju ako postoje naznake da je došlo do značajne promene od prethodnog obračunskog perioda.

## Investicione nekretnine

Sve investicione nekretnine se evidentiraju po fer vrednosti na dan svakog bilansa stanja i promene u fer vrednosti se priznaju u bilansu uspeha u periodu u kome su nastale, a računovodstvena amortizacija se ne obračunava. Izuzetno, ukoliko za neku investicionu nekretninu nije moguće pouzdano utvrditi fer vrednost bez nepotrebnih troškova i napora, ona se vodi po modelu nabavne vrednosti na način kao i nekretnine, postrojenja i oprema.

## Zalihe

Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja ili po neto tržišnoj vrednosti u zavisnosti koja je niža. Neto tržišna vrednost je procenjena cena prodaje u okviru redovnog poslovanja, umanjena za procenjene troškove dovršenja i procenjene troškove neophodne za realizaciju prodaje. Smanjenje do neto tržišne vrednosti evidentira se kao rashod u Bilansu uspeha.

Vrednost zaliha materijala i robe utvrđuje se metodom ponderisane prosečne nabavne cene. Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, transportne i ostale zavisne troškove, ali i sva umanjivanja po osnovu popusta, rabata i slično. Vrednost nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda uključuje sve direktne troškove proizvodnje kao i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje.

## Finansijska sredstva

Društvo evidentira gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja po osnovu prodaje, ostala kratkoročna potraživanja, dugoročne i kratkoročne date zajmove.

U okviru gotovine i gotovinskih ekvivalenata evidentira se sav gotov novac u blagajni, depoziti po viđenju, depoziti oročeni do 3 meseca, potraživanja za naplatu putem platnih kartica i primljeni čekovi.

Sva kratkoročna potraživanja i kratkoročni dati zajmovi evidentiraju se po nominalnoj vrednosti, umanjenoj indirektno za procenjene gubitke zbog obezvređenja na teret rashoda od usklađivanja vrednosti finansijske imovine preko računa ispravke vrednosti, a direktno za nastala i dokumentovana smanjenja vrednosti – na teret prethodno formirane ispravke vrednosti i ostalih rashoda u delu koji prethodno nije ispravljen. Za potraživanja po osnovu prodaje to podrazumeva da se početno priznaju u nominalnom (nediskontovanom) iznosu novčanog potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti.

Dugoročno dati zajmovi evidentiraju se po amortizovanoj vrednosti jer se uobičajeno drže do naplate. Imajući u vidu da se daju po tržišnim uslovima, početno se evidentiraju po ceni transakcije, odnosno po nominalnoj vrednosti, a naknadno se priznaje prihod od kamate u skladu sa metodom efektivne kamate. Po potrebi, umanjuju se za procenjene gubitke zbog obezvređenja na teret rashoda od usklađivanja vrednosti finansijske imovine preko računa ispravke vrednosti, a direktno za nastala i dokumentovana smanjenja vrednosti – na teret prethodno formirane ispravke vrednosti i ostalih rashoda u delu koji prethodno nije ispravljen.

## **Kapital, rezerve i isplata dobiti**

Osnovni kapital se sastoji od nominalne vrednosti registrovanih vlasničkih udela. 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 vlasnik Društva donese odluku o raspodeli dobiti u okviru Ostalih kratkoročnih obaveza.

## **Obaveze**

Obaveza je sadašnja obaveza Društva, proizašla iz prošlih događaja i za čije se izmirenje očekuje odliv resursa. Obaveza se priznaje kada je izvesno da će zbog isplate sadašnje obaveze, doći do odliva resursa Društva i kada se iznos za njenu isplatu može pouzdano izmeriti.

Društvo evidentira pre svega kratkoročne obaveze iz poslovanja, obaveze po dugoročnim i kratkoročnim primljenim kreditima i zajmovima, obaveze prema zaposlenima i obaveze po osnovu poreza i drugih dažbina.

Obaveze iz poslovanja, obaveze prema zaposlenima i obaveze po osnovu poreza i drugih dažbina evidentiraju se po transakcionoj, odnosno nominalnoj vrednosti.

Obaveze po dugoročnim i kratkoročnim primljenim kreditima i zajmovima evidentiraju se po amortizovanoj vrednosti, pa imajući u vidu da se dobijaju po tržišnim uslovima, početno se evidentiraju po ceni transakcije, odnosno po nominalnoj vrednosti, a naknadno se priznaje rashod kamate u skladu sa metodom efektivne kamate.

## **Prihodi**

Prihodi od prodaje dobara priznaju se kada se kontrola nad njima prenese na kupca. 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 (klasičnog zakupa) priznaju se ravnomerno tokom trajanja zakupa. Prihodi se vrednuju po fakturnoj vrednosti, po odbitku datih rabata i drugih popusta, PDV-a i drugih poreskih oblika poput poreza po odbitku.

## **Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja**

Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u R. Srbiji, stoga su ovi finansijski izveštaji sačinjeni sa pretpostavkom da je funkcionalna valuta Društva dinar. 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 NBS koji je važio na taj dan, odnosno po ugovorenom kursu u slučaju valutne klauzule.

Pozitivne i negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule nastali prilikom poslovnih transakcija u stranim sredstvima plaćanja i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranim sredstvima plaćanja ili sa valutnom klauzulom, evidentirane su u korist ili na teret finansijskih prihoda i rashoda u Bilansu uspeha.

## **Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva se kapitalizuju u periodu koji je neophodan da se završi i pripremi sredstvo za njegovu nameravanu upotrebu ili prodaju. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod u periodu u kome su nastali i priznaju se u okviru finansijskih rashoda u bilansu uspeha.

## **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 umanjenim za troškove finansiranja (trošak kamata i povezani troškovi) koji se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su i nastali. Trošak kamate po osnovu finansijskog lizinga obračunava se metodom efektivne kamate i priznaje se u bilansu uspeha tokom trajanja zakupa.

Svi ostali zakupi se tretiraju kao operativni lizing, odnosno poslovni zakup. 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.

## **Državna davanja**

Prihodi od državnih davanja priznaju se na sistematskoj osnovi u Bilansu uspeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tih davanja, u skladu sa računovodstvenim načelom uzročnosti prihoda i rashoda.

Pri početnom priznavanju državnog davanja povezanog sa sredstvima, uključujući i nemonetarna davanja po fer vrednosti, davanje se priznaje u Bilansu stanja kao odloženi prihod po osnovu davanja (tj. kao pasivno vremensko razgraničenje). Istovremeno se priznaju i dobijena sredstva (po njihovoj fer vrednosti) ili, eventualno, smanjenje obaveza.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budućí troškovi, priznaje se u Bilansu uspeha u periodu u kojem se prima.



## Koeficijenti rasta potrošačkih cena

Mesec	2023.	2022.
Januar	0,158	0,082
Februar	0,161	0,088
Mart	0,162	0,091
April	0,151	0,096
Maj	0,148	0,104
Jun	0,137	0,119
Jul	0,125	0,128
Avgust	0,115	0,132
Septembar	0,102	0,140
Oktobar	0,085	0,150
Novembar	0,080	0,151
Decembar	0,076	0,151

## Tabela srednjih kurseva

Valuta	31.12.2023.g.	Prosek u 2023 g.	31.12.2022.g.	Prosek u 2022 g.
EUR	117,1737	117,2513	117,3224	117,4588
USD	105,8671	108,4143	110,1515	111,8607
CHF	125,5343	120,7028	119,2543	117,0346

## 4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Poljoprivredno i ostalo zemljište	0	0
Građevinsko zemljište	0	0
Građevinski objekti	0	0
Postrojenja i oprema	10.093	10.818
Investicione nekretnine	0	0
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0	0
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	45.367	45.367
Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0	0
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>55.460</b>	<b>56.185</b>

U toku 2023. godine, Društvo je evidentiralo obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 32.508 hiljada RSD.

**5. ZALIHE**

<b>(u 000 RSD)</b>	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Materijal	11.420	9.782
Rezervni delovi	0	0
Alat i sitan inventar	0	0
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar u obradi, doradi i manipulaciji	0	0
Nedovršena proizvodnja	0	0
Nedovršene usluge	0	0
Gotovi proizvodi	495	495
Roba u magacinu	0	0
Roba u prometu na veliko	0	13
Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih lica	0	0
Roba u prometu na malo	0	0
Roba u obradi, doradi i manipulaciji	0	0
Roba u tranzitu	0	0
Roba na putu	0	0
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i sitan inventar u zemlji	0	0
Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i sitan inventar u inostranstvu	0	0
Plaćeni avansi za robu i stalna sredstva koja se pribavljaju radi prodaje u zemlji	16	0
Plaćeni avansi za robu i stalna sredstva koja se pribavljaju radi prodaje u inostranstvu	0	0
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	0	0
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>11.931</b>	<b>10.290</b>

**6. POTRAŽIVANJE PO OSNOVU PRODAJE**

<b>(u 000 RSD)</b>	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Kupci u zemlji - matično i zavisna pravna lica	0	0
Kupci u inostranstvu - matično i zavisna pravna lica	0	0
Kupci u zemlji - ostala povezana lica	0	0
Kupci u inostranstvu - ostala povezana lica	0	0
Kupci u zemlji	10.660	18.876
Kupci u inostranstvu	0	0
Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>10.660</b>	<b>18.876</b>

Specifikacija po osnovu prodaje po poslovnim partnerima sa procentom učešća može se prikazati u sledećoj tabeli (u 000 RSD):

<b>Naziv partnera</b>	<b>2023.</b>	<b>% Učešća</b>
"NATALY DROGERIJA" DOO PRIVREDNO DRUSTVO NIS-NIŠ (MEDIJANA)	3.489	32,73%
SHORTY DOO-BORCA	2.206	20,69%
DOMACA TRGOVINA DOO BEOGRAD-BEOGRAD (RAKOVICA)	2.067	19,39%

DEMOS DOO BEOGRAD-BEOGRAD (ZEMUN)	939	8,81%
MIROSLAV MILJKOVIC PR DKM TRADE NIS-Niš	616	5,78%
DOM ZDRAVLJA "DR MILUTIN IVKOVIC"-Beograd	386	3,62%
AKCIONARSKO DRUSTVO TIGAR PIROT-PIROT	161	1,51%
PREDUZECE ZA PROIZVODNJU GUMA TIGAR TYRES, DRUSTVO SA OGRANI	115	1,08%
AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA UPRAVLJANJE SLOBODNOM ZONOM PIROT, P	101	0,95%
PG NEBOJSA BOGDANOVIC-NIS	75	0,70%
Ostali partneri	505	4,74%
<b>Ukupno</b>	<b>10.660</b>	<b>100,00%</b>

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje može se prikazati u sledećoj tabeli (u 000 RSD):

Period	2023.	2022.
Do 3 meseca	10.052	16.321
Od 3 do 6 meseci	113	145
Od 6 do 12 meseci	495	2.410
Preko 12 meseci	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>10.660</b>	<b>18.876</b>

## 7. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Potraživanja od izvoznika	0	0
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun	0	0
Potraživanja iz komisijone i konsignacione prodaje	0	0
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
Potraživanja za kamatu i dividende	0	0
Potraživanja od zaposlenih	0	0
Potraživanja od državnih organa i organizacija	0	0
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0	185
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	0	0
Potraživanja po osnovu naknada šteta	0	0
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	0	0
Ostala kratkoročna potraživanja	3	3
Prethodni porez i potraživanja za više plaćeni PDV	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>3</b>	<b>188</b>

**8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

<b>(u 000 RSD)</b>	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0	0
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana lica	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	40	40
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine	0	0
Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti - deo koji dospeva do jedne godine	0	0
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0	0
Otkupljeni sopstveni udeli namenjeni prodaji ili poništavanju	0	0
Potraživanja po osnovu finansijskih derivata	0	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>40</b>	<b>40</b>

U okviru prikazanih kratkoročnih finansijskih plasmana, ukupan iznos zajmova datih zaposlenima, članovima organa upravljanja i nadzora je 0 hiljada RSD. Ovi zajmovi su dati u rokovima od 6 do 12 meseci, bez obezbeđenja, sa fiksnim kamatnim stopama čiji je prosek na 31. 12. 2023. godine 2,2% godišnje. U toku 2023. godine, Društvo je direktno otpisalo ovih zajmova u ukupnom iznosu 0 hiljada RSD.

**9. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI**

<b>(u 000 RSD)</b>	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	0	0
Tekući (poslovni) računi	2.316	2.033
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	0	0
Blagajna	0	0
Devizni račun	0	0
Devizni akreditivi	0	0
Devizna blagajna	0	0
Ostala novčana sredstva	0	0
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>2.316</b>	<b>2.033</b>

**10. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

<b>(u 000 RSD)</b>	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Unapred plaćeni troškovi	0	0
Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	797	797
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	432	432
<b>Ukupno</b>	<b>1.229</b>	<b>1.229</b>

**11. KAPITAL**

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Akcijski kapital	0	0
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću	58.408	58.408
Ulozi	0	0
Državna davanja	0	0
Društveni kapital	0	0
Zadružni udeli	0	0
Ostali kapital	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>58.408</b>	<b>58.408</b>

## 12. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Kratkoročni krediti i zajmovi od matičnog i zavisnih pravnih lica	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi od ostalih povezanih lica	0	0
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	1.880	1.800
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0	0
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	0	0
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	0	0
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0	0
Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0	0
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	1.070	670
<b>Ukupno</b>	<b>2.950</b>	<b>2.470</b>

## 13. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0	0
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0	0
Dobavljači - ostala povezana lica u zemlji	0	0
Dobavljači - ostala povezana lica u inostranstvu	0	0
Dobavljači u zemlji	9.242	18.126
Dobavljači u inostranstvu	0	0
Ostale obaveze iz poslovanja	72	72
<b>Ukupno</b>	<b>9.314</b>	<b>18.198</b>

Specifikacija obaveza iz poslovanja po poslovnim partnerima sa procentom učešća može se prikazati u sledećoj tabeli (u 000 RSD):

Naziv partnera	2023.	% Učešća
L-PLAST-BAGS DOO-NIŠ-NISKA BANJA	3.208	34,44%
PLAST CENTAR - 18 DOO-	2.293	24,62%
VADIAS RS DOO-Stara Pazova	783	8,41%
DOO DM POLIMERI 98-VRBAS	700	7,52%
IZVRSNO RESENJE - PIROTEKS U STECAJU-	661	7,10%

ELEKTROPRIVREDA SRBIJE JP BEOGRAD-BEOGRAD-STARI GRAD	289	3,10%
ARTPOINT DOO NOVI BANOVCI- NOVI BANOVCI	256	2,75%
PD ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE PEXIM DOO PIROT-PIROT	149	1,60%
DEMOS DOO BEOGRAD-BEOGRAD (ZEMUN)	109	1,17%
AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA UPRAVLJANJE SLOBODNOM ZONOM PIROT, P	101	1,08%
Ostali partneri	765	8,21%
<b>Ukupno</b>	<b>9.314</b>	<b>100,00%</b>

#### 14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Obaveze prema uvozniku	0	0
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun	0	0
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje	0	0
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	0	0
Obaveze za neto zarade	1.088	13
Obaveze za porez i doprinose na zarade	360	1
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	0
Obaveze za dividende	0	0
Obaveze za učešće u dobitku	0	0
Obaveze prema zaposlenima	0	33
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	0	0
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	0	1
Obaveze za prikupljena sredstva pomoći	0	0
Ostale obaveze	0	83
Obaveze za PDV	903	1.277
Obaveze za akcize	0	0
Obaveze za porez iz rezultata	13	0
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0	0
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	23	23
<b>Ukupno</b>	<b>2.386</b>	<b>1.430</b>

#### 15. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

(U 000 RSD)	2023.	2022.
UNAPRED OBRAČUNATI TROŠKOVI	0	0
UNAPRED NAPLAĆENI PRIHODI	0	0
RAZGRANIČENI ZAVISNI TROŠKOVI NABAVKE	0	0
ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0	0
RAZGRANIČENI PRIHODI PO OSNOVU POTRAŽIVANJA	0	0
OSTALA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	6	0
<b>UKUPNO</b>	<b>6</b>	<b>0</b>



**16. PRIHODI OD PRODAJE ROBE**

<b>(u 000 RSD)</b>	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim licima na inostranom tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	433	0
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>433</b>	<b>0</b>

**17. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA**

<b>(U 000 RSD)</b>	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA MATIČNOM I ZAVISNIM PRAVNIM LICIMA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	0	0
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA MATIČNOM I ZAVISNIM PRAVNIM LICIMA NA INOSTRANOM TRŽIŠTU	0	0
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA OSTALIM POVEZANIM LICIMA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	0	0
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA OSTALIM POVEZANIM LICIMA NA INOSTRANOM TRŽIŠTU	0	0
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	118.840	126.823
PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA NA INOSTRANOM TRŽIŠTU	0	0
<b>UKUPNO</b>	<b>118.840</b>	<b>126.823</b>

**18. OSTALI POSLOVNI PRIHOD**

<b>(u 000 RSD)</b>	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	9.937	9.327
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	498	0
Ostali prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl.	0	0
Prihodi od zakupa	0	0
Prihodi od tantijema i licencnih naknada	0	0
Prihodi po posebnim propisima iz budžeta	0	0
Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	0	0
Ostali poslovni prihodi	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>10.435</b>	<b>9.327</b>

**19. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE**

<b>(u 000 RSD)</b>	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
--------------------	--------------	--------------

Troškovi materijala za izradu	100.337	113.170
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	694	592
Troškovi goriva i energije	3.474	3.173
Troškovi rezervnih delova	0	0
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>104.506</b>	<b>116.935</b>

## 20. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	15.023	13.197
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3.599	2.086
Troškovi naknada po ugovoru o delu	0	0
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	0
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	0	0
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	100	94
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	0	0
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	0	0
Ostali lični rashodi i naknade	317	327
<b>Ukupno</b>	<b>19.039</b>	<b>15.704</b>

## 21. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Troškovi usluga na izradi učinaka	0	0
Troškovi transportnih usluga	1.359	1.208
Troškovi usluga održavanja	51	95
Troškovi zakupa	507	507
Troškovi sajмова	0	0
Troškovi reklame i propagande	0	0
Troškovi istraživanja	0	0
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	0	0
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	38	62
<b>Ukupno</b>	<b>1.954</b>	<b>1.873</b>

## 22. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

(u 000 RSD)	2023.	2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	297	314
Troškovi reprezentacije	118	132
Troškovi premija osiguranja	0	1
Troškovi platnog prometa	197	165
Troškovi članarina	0	0
Troškovi poreza i naknada	48	72
Troškovi doprinosa	30	10
Ostali nematerijalni troškovi	38	17
<b>Ukupno</b>	<b>729</b>	<b>714</b>

**23. OSTALI PRIHODI**

(U 000 RSD)	2023.	2022.
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti	0	0
Dobici od prodaje materijala	0	0
Viškovi	0	0
Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata	0	0
Prihodi od smanjenja obaveza	307	0
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	0	0
Ostali nepomenuti prihodi	26	91
<b>UKUPNO</b>	<b>333</b>	<b>91</b>

**24. OSTALI RASHODI**

(U 000 RSD)	2023.	2022.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava	0	0
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	0	0
Gubici od prodaje materijala	0	0
Manjkovi	0	0
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog rezultata (sveobuhvatnog dobitka ili gubitka)	0	0
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	1.977	0
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	196	11
<b>UKUPNO</b>	<b>2.173</b>	<b>11</b>

**25. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE**

	2023.	2022.
<b>NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA:</b>		
IZNOS NEUSAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA U 000 RSD	0	0
UKUPAN IZNOS POTRAŽIVANJA U 000 RSD	0	0
% IZNOSA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU POTRAŽIVANJA	%	%
<b>BROJ NEUSAGLAŠENIH POTRAŽIVANJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
UKUPAN BROJ POTRAŽIVANJA	0	0
% BROJA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM BROJU POTRAŽIVANJA	%	%
<b>NEUSAGLAŠENE OBAVEZE:</b>		

IZNOS NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA U 000 RSD	0	0
UKUPAN IZNOS OBAVEZA U 000 RSD	0	0
% IZNOSA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM IZNOSU OBAVEZA	%	%
<hr/>		
BROJ NEUSAGLAŠENIH OBAVEZA	0	0
UKUPAN BROJ OBAVEZA	0	0
% BROJA NEUSAGLAŠENIH U UKUPNOM BROJU OBAVEZA	%	%

## 26. ODOBRAVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Ovi finansijski izveštaji odobreni su od strane rukovodstva Društva na dan . godine. Bilo kakvi događaji nastali nakon tog datuma nisu uticali na sastavljanje ovih finansijskih izveštaja.

---

MARIJA MILOSEVIC SIMONOVIC

Direktor

---

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskih izveštaja