



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ИНСТИТУТА ЗА ОПШТУ И ФИЗИЧКУ ХЕМИЈУ АД, БЕОГРАД
ЗА 2018. ГОДИНУ



Број: 400-1716/2019-06/12
Београд, 20. новембар 2019. године



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

**Извештај о ревизији финансијских извештаја Института за општу и физичку хемију ад,
Београд**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА ОПШТУ И ФИЗИЧКУ ХЕМИЈУ АД, БЕОГРАД ЗА
2018. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ОПШТУ И
ФИЗИЧКУ ХЕМИЈУ АД, БЕОГРАД**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Института за општу и физичку хемију ад, Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Института за општу и физичку хемију ад, Београд (у даљем тексту: Друштво) за 2018. годину који обухватају 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2018. годину, по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Института за општу и физичку хемију ад, Београд за 2018. годину на дан 31. децембар 2018. године, као и резултате његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Друштво је исказало потраживања од купаца у земљи по почетном стању, која су изгубила третман обртних средства и код којих постоји неизвесност наплате, односно постоје објективни докази о умањењу вредности потраживања (стечај, покренут поступак принудне ликвидације) у укупном износу од 28.144 хиљаде динара, а да за иста није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са МСФИ за МСП параграфима 11.21–11.26 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, због чега није познат износ расхода од обезвређења потраживања који је требало исказати у финансијским извештајима за 2018. годину по основу процене наплативости наведених потраживања.

Такође, Друштво није у складу са МСФИ за МСП Одељак 32 – Догађаји после извештајног периода и Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, извршило обезвређење потраживања од купца у земљи исказаног по почетном стању у износу од 5.666 хиљада динара, иако су постојали објективни докази о умањењу вредности потраживања (купац је избрисан из Регистра приведних субјеката који води Агенција за привредне регистре), због чега је Друштво у финансијским извештајима за 2018. годину исказало прецењена потраживања од купаца и потцењене расходе по основу обезвређења имовине у износу од 5.666 хиљада динара.

2) У периоду од 1. јануара 2016. године до 31. маја 2018. године Друштво није у пословним књигама евидентирало режијске трошкове за коришћење пословног простора по основу Уговора о коришћењу пословног простора закљученим са Факултетом за физичку хемију Универзитета у Београду. По наведеном основу Друштво и Факултет за физичку хемију Универзитета у Београду, воде истоврсне спорове, везане за висину накнаде за комуналне трошкове.



Наведено поступање није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству и има за последицу прецењен резултат из ранијих година у износу од најмање 5.532 хиљада динара, као и исказивање у финансијским извештајима за 2018. годину потцењених трошкова производних услуга у најмањем износу од 1.126 хиљада динара и потцењених обавеза у најмањем износу од 6.658 хиљада динара.

3) Друштво није обрачунало одложене порезе на дан финансијских извештаја, иако у смислу МСФИ за МСП Одељак 29 - Порез на добитак, постоје разлози за њихово признавање. Према подацима исказаним у финансијским извештајима и пореском билансу констатоване су привремене разлике које су основ за признавање одложених пореза. Одложене пореске обавезе по основу привремених разлика између неотписане вредности основних средстава у финансијским извештајима и неотписане вредности исказане према пореским прописима износе 7.076 хиљада динара, на основу које настају одложени порески расходи периода, које Друштво није исказало. Друштво у пореским билансима исказује пореске губитке који се преносе у наредни период у износу 11.769 хиљада динара, а није вршило процену будућих добитака на основу којих се могу искористити пренети порески губици односно признати одложена пореска средства. Због наведеног нисмо имали довољно одговарајућих доказа на основу којих би утврдили износ одложених пореских расхода и одложених пореских прихода периода, што може имати утицај на исказани нето добитак у билансу успеха за 2018. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

1) 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.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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 је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

– Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

– Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

– Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима 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
20. новембар 2019. године



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



САДРЖАЈ

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме налаза	9
2. Резиме датих препорука	12
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	13
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13



1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

1. Као што је објашњено под тачком 2.1 Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, због чега је повећан ризик неоткривања и неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуте финансијске извештаје.

2. Као што је објашњено под тачком 3.3.1 Напомена уз Извештај, Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине (софтвера) у складу са чланом 16. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 18.24 МСФИ за МСП – Нематеријална имовина, којима је наведено да уколико постоје фактори који указују да су се резидуална вредност или користан век трајања нематеријалне имовине променили од последњег годишњег датума извештавања, ентитет треба да провери своје претходне процене и ако се садашња очекивања разликују, измени резидуалну вредност, метод амортизације или користан век трајања. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији нематеријалне имовине (софтвер) који је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност.

3. Као што је објашњено под тачком 3.3.2 Напомена уз Извештај, према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Друштво поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 172 ставке, укупне набавне вредности 11.452 хиљаде динара што чини 20% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 56.925 хиљаде динара. Такође, Друштво је на дан 31. децембар 2018. године пописом утврдило постојање опреме која је набављена у ранијим годинама. Наведена опрема нема исказану вредност и не води се у пословним књигама.

Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са чланом 19. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и МСФИ за МСП параграф 17.19 Одељак 17 – 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 постројења и опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност.

³ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



4. Као што је објашњено под тачком 3.3.3 Напомена уз Извештај, Друштво у оквиру учешћа у капиталу осталих правних лица у иностранству, исказује у износу од 712 хиљада динара учешћа у капиталу осталих правних лица у иностранству: ТЕТА – С, S.R.D, Праг, Чешка, ТЕТА – В, Е.О.О.Д, Софија и ТЕТА – О Holding LTD, Кипар, која су основана у 1994. години, а за које у поступку ревизије нисмо добили документацију да су иста активна правна лица. На дан финансијских извештаја за 2018. годину Друштво није вршило процену и евентуално обезвређење наведеног учешћа у капиталу у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Примењеним додатним ревизорским поступцима нисмо могли да прибавимо задовољавајуће ревизорске доказе који би омогућили да се уверимо да финансијски извештаји за 2018. годину нису требали да садрже признавање губитака од умањења вредности дугорочних финансијских пласмана.

5. Као што је објашњено под тачком 3.3.4 Напомена уз Извештај, Друштво у оквиру залиха материјала исказује залихе које потичу из ранијих година, односно залихе код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана, књиговодствене вредности од 290 хиљада динара. Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима МСФИ за МСП – параграфима 13.4–13.19 Одељак 13 – Залихе и чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није нам пружено довољно одговарајућих доказа којима би потврдили исказану вредност залиха.

6. Као што је објашњено под тачком 3.3.5 Напомена уз Извештај, Друштво је исказало потраживања од купаца у земљи по почетном стању, која су изгубила третман обртних средства и код којих постоји неизвесност наплате, односно постоје објективни докази о умањењу вредности потраживања (стечај, покренут поступак принудне ликвидације) у укупном износу од 28.144 хиљаде динара, а да за иста није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са МСФИ за МСП параграфима 11.21–11.26 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, због чега није познат износ расхода од обезвређења потраживања који је требало исказати у финансијским извештајима за 2018. годину по основу процене наплативости наведених потраживања.

Такође, Друштво није у складу са МСФИ за МСП Одељак 32 – Догађаји после извештајног периода и Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, извршило обезвређење потраживања од купца у земљи исказаног по почетном стању у износу од 5.666 хиљада динара, иако су настали објективни докази о умањењу вредности потраживања (Спик брикет доо – у принудној ликвидацији, Смедерево брисан је из Регистра привредних субјеката, Агенције за привредне регистре), због чега је Друштво у финансијским извештајима за 2018. годину исказало прецењена потраживања од купаца и потцењене расходе по основу обезвређења потраживања у износу од 5.666 хиљада динара.

7. Као што је објашњено под тачком 3.3.6 Напомена уз Извештај, у оквиру готовине и готовинских еквивалената Друштво је исказало стање на девизном рачуну код банке First Textil ад, Београд у износу од 87 хиљада динара над којом је покренут поступак стечаја. Друштво није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности потраживања, што није у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.



8. Као што је објашњено под тачком 3.3.10 Напомена уз Извештај, у периоду од 1. јануара 2016. године до 31. маја 2018. године Друштво није у пословним књигама евидентирало режијске трошкове за коришћење пословног простора по основу Уговора о коришћењу пословног простора закљученим са Факултетом за физичку хемију Универзитета у Београду. По наведеном основу Друштво и Факултет за физичку хемију Универзитета у Београду, воде истоврсне спорове, везане за висину накнаде за комуналне трошкове.

Наведено поступање није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству и има за последицу прецењен резултат из ранијих година у износу од најмање 5.532 хиљада динара, као и исказивање у финансијским извештајима за 2018. годину потцењених трошкова производних услуга у најмањем износу од 1.126 хиљада динара и потцењених обавеза у најмањем износу од 6.658 хиљада динара.

9. Као што је објашњено под тачком 3.4.2 Напомена уз Извештај, Друштво је у 2018. години, учешће у режијским трошковима, утврђено у уговорима о закупу пословног простора, за које врши месечно фактурисање корисницима пословног простора евидентирало сторнирањем трошкова (воде, канализације, смећа; чувања пословних просторија; електричне енергије; комуналних услуга; чишћење), што није у складу са параграфом 2.52 МСФИ за МСП Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи и са чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва. Наведено поступање Друштва има за последицу потцењене трошкове и потцењене остале пословне приходе у износу од 2.861 хиљада динара.

10. Као што је објашњено под тачком 3.4.12 Напомена уз Извештај, Друштво није обрачунало одложене порезе на дан финансијских извештаја, иако у смислу МСФИ за МСП Одељак 29 - Порез на добитак, постоје разлози за њихово признавање. Према подацима исказаним у финансијским извештајима и пореском билансу констатоване су привремене разлике које су основ за признавање одложених пореза. Одложене пореске обавезе по основу привремених разлика између неотписане вредности основних средстава у финансијским извештајима и неотписане вредности исказане према пореским прописима износе 7.076 хиљада динара, на основу које настају одложени порески расходи периода, које Друштво није исказало. Друштво у пореским билансима исказује пореске губитке који се преносе у наредни период у износу 11.769 хиљада динара, а није вршило процену будућих добитака на основу којих се могу искористити пренети порески губици, односно признати одложена пореска средства. Због наведеног нисмо имали довољно одговарајућих доказа на основу којих би утврдили износ одложених пореских расхода и одложених пореских прихода периода, што може имати утицај на исказани нето добитак у билансу успеха за 2018. годину.

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1. Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1 – Препорука број 1).

2. Препоручује се Друштву да у складу са параграфом 18.24 МСФИ за МСП – Нематеријална имовина, врши преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са параграфима 10.15–10.18 МСФИ за МСП (Напомена број 3.3.1 – Препорука број 2).

3. Препоручује се Друштву да у складу са параграфом 17.19 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме у складу са параграфима 10.15–10.18 МСФИ за МСП (Напомена број 3.3.2 – Препорука број 3).

4. Препоручује се Друштву да преиспита признавање учешћа у капиталу и поступи у складу са МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена број 3.3.3 – Препорука број 4).

5. Препоручује се Друштву да преиспита вредности исказаних залиха материјала у пословним књигама и да изврши обезвређење залиха материјала, односно да изврши свођење залиха материјала на нето оствариву вредност у складу са МСФИ за МСП – Одељак 13 – Залихе (Напомена број 3.3.4 – Препорука број 5).

6. Препоручује се Друштву да изврши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 3.3.5 – Препорука број 6).

7. Препоручује се Друштву да изврши процену наплативости потраживања по основу депонованих девизних средстава код Банке над којом је покренут поступак стечаја у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 3.3.6 – Препорука број 7).

8. Препоручује се Друштву да изврши евидентирање обавеза за режијске трошкове за коришћење пословног простора (Напомена број 3.3.10 – Препорука број 8).



9. Препоручује се Друштву да учешће у режијским трошковима, утврђено у уговорима о закупу пословног простора, за које врши месечно фактурисање корисницима пословног простора евидентира у складу са МСФИ за МСП Одељак 22 – Концепти и свеобухватни принципи и са чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва (Напомена број 3.4.2 – Препорука број 9).

10. Препоручује се Друштву да у складу са МСФИ –МСП Одељак 29 процени одложена пореска средства и утврди одложене пореске обавезе и у складу са тим спроведе одговарајућа књижења (Напомена број 3.4.12 – Препорука број 10).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Мере предузете у поступку ревизије

Нема предузетих мера у поступку ревизије.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Институт за општу и физичку хемију ад, Београд, је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије Институт за општу и физичку хемију ад, Београд, у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откритих неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја, који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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



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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ИНСТИТУТА ЗА ОПШТУ И ФИЗИЧКУ ХЕМИЈУ АД, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	17
2. Интерна финансијска контрола	18
2.1. Финансијско управљање и контрола	18
3. Финансијски извештај	22
3.3.1 Нематеријална имовина	28
3.3.2 Некретнине, постројења и опрема	29
3.3.3 Дугорочни финансијски пласмани	31
3.3.4 Залихе	32
3.3.5 Потраживања по основу продаје	33
3.3.6. Готовински еквиваленти и готовина	34
3.3.7 Капитал	35
3.3.8 Краткорочне финансијске обавезе	36
3.3.9 Примљени аванси, депозити и кауције	36
3.3.10 Обавезе из пословања	36
3.3.11 Остале краткорочне обавезе	38
3.3.12 Обавезе по основу пореза на додату вредност	39
3.3.13 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	39
3.4.1 Приходи од продаје производа и услуга	39
3.4.2 Други пословни приходи	40
3.4.3 Трошкови материјала	42
3.4.4 Трошкови горива и енергије	43
3.4.5 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	43
3.4.6 Трошкови производних услуга	44
3.4.7 Трошкови амортизације	45
3.4.8 Нематеријални трошкови	45
3.4.9 Финансијски приходи	46
3.4.10 Финансијски расходи	46
3.4.11 Остали расходи	46
3.4.12 Нето добитак	47
3.5 Извештај о осталом резултату	47
3.6 Извештај о променама на капиталу	47
3.7 Извештај о токовима готовине	48
3.8 Напомене уз финансијске извештаје	48
4 Судски спорови	48
5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	48
6. Друга питања у поступку ревизије	49



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Институт за општу и физичку хемију ад, Београд основан је 2. августа 1991. године трансформацијом друштвеног предузећа Д.П. „Институт за општу и физичку хемију“ у Холдинг предузеће Институт за општу и физичку хемију, Београд. Одлука о трансформацији, Решењем Окружног привредног суда у Београду број ФИ-8764/91 од 10. септембра 1991. године, уписана је у регистарски уложак број 1-9344-00.

Решењем Министарства за привреду и приватизацију број 1124/99-16 од 15. новембра 2001. године, у поступку контроле процењене вредности капитала и његове структуре утврђена је структура капитала, а промена је уписана Решењем Трговинског суда у Београду, број ИХ Фи 7226/00 од 29. марта 2002. године у регистарски уложак 1-9344-00.

На основу Статута Холдинг предузећа Институт за општу и физичку хемију ад, Београд, Решења Министарства за привреду и приватизацију број 1124/99-16 од 15. новембра 2001. године о верификацији процењене вредности укупног основног капитала и Одлуке Скупштине број I/02 од 26. фебруара 2002. године, донета је Одлука о емитовању акција број 20/38-I од 26. јула 2002. године. Овом Одлуком ставља се ван снаге Одлука о издавању интерних деоница ХП Институт за општу и физичку хемију, Београд д.д. број 02/213 од 2. августа 1991. године.

Решењем број БД 8127/2005 од 4. априла 2005. године, извршено је превођење Предузећа у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре, па је Предузеће уписано као Холдинг предузеће Институт за општу и физичку хемију ад, Београд.

Споразумом о уделу државне својине у средствима која користи Друштво, број 50/32 од 30. јула 2007. године, утврђен је удео државне својине у средствима која користи Друштво у висини од 74,40%, чиме је Република Србија преузела оснивачка, односно управљачка права, сразмерно уделу државног капитала. Наведена промена уписана је у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Решењем БД 137053/2007 од 15. октобра 2007. године.

Решењем број БД 143563/2008 Агенције за привредне регистре од 1. децембра 2008. године у Регистар привредних субјеката извршена је промена пословног имена Холдинг Предузеће Институт за општу и физичку хемију ад, Београд у Институт за општу и физичку хемију ад, Београд.

Друштво има статус акредитованог истраживачко - развојног Института, у области природно - математичких наука - физичка хемија, за обављање научноистраживачке делатности, а према Решењу Министарства просвете и науке - Одбора за акредитацију научноистраживачких организација од 22. новембра 2016. године.

Одлуком о поништењу сопствених акција и смањењу основног капитала Друштва број 20/140 од 17. јула 2017. године коју је донео Директор Друштва извршено је смањење основног капитала Друштва поништењем 12.156 сопствених акција номиналне вредности 1.000,00 динара по акцији, што укупно износи 12.156 хиљада динара у складу са одредбама Закона о привредним друштвима. Решењем број БД 6349/2018 Агенције за привредне регистре од 26. јануара 2018. године у Регистар привредних субјеката регистровано је смањење основног капитала. Наведена промена уписана је у Централном регистру, депо и клирингу хартија од вредности. Власништво и структура капитала након извршеног смањења је следећа: Република Србија 80% и Институт за општу и физичку хемију 20%.



Привредно друштво данас послује под називом „Институт за општу и физичку хемију ад, Београд“ (у даљем тексту: Друштво), са матичним бројем 07013388 и пореским идентификационим бројем 100120737, са седиштем у Београду, Студенски трг 12-16.

Друштво је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2018. годину, разврстано у мало правно лице.

На дан 31. децембар 2018. године просечан број запослених је 36 радника.

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

У Друштву је као научно-стручно тело образовано и Научно веће у складу са одредбама Закона о научноистраживачкој делатности.

Претежна делатност Друштва је: 7219 - Истраживање и развој у осталим природним и техничко–технолошким наукама. Друштво може обављати и друге делатности, у складу са законом и Сататутом Друштва.

Друштво послује као јединствени правни субјект без огранака. Рад у Друштву организује се по лабораторијама, одељењима и секторима.

Директор Друштва донео је Финансијски план за 2018. годину заведен под бројем 20/220 од 21. децембра 2017. године и Извештај о раду у 2018. години, јуна 2019. године.

2. Интерна финансијска контрола

2.1 Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶ прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Друштву, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13



2.1.1 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 ефикасности, 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.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, са описом послова, радних задатака организационих јединица и њиховим делокругом, утврђене су организационе јединице у Друштву: Директор, Лабораторија за истраживање и развој, Истраживачко развојни Институт и Општи послови.

Лабораторија за истраживање и развој се састоји од одељења за аналитичка испитивања и термалну анализу.

Општи послови обухватају Рачунски центар, сектор општих и правних послова и сектор за рачуноводство.

Радни односи у Друштву дефинисани су правилником о раду и уговорима о раду. Правилницима су уређени рачуноводство и рачуноводствене политике, унутрашња организација и систематизација послова, јавне набавке, поступак унутрашњег узбуђивања, избор у стручна и истраживачка звања. Друштво има акт о процени ризика безбедности и здравља на раду. Пословником је регулисан рад Скупштине и Научног већа.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Друштва са позитивним законским прописима и то:

– Руководство Друштва до краја 2018. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

– У поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва није усвојило 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 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

– Није успостављена интерна ревизија на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.1).



– Уговор о испитивању фармацеутских материјала и производа закључен са Хемофармом ад, Вршац није заведен код Друштва, нема деловодни број и датум када је примљен. Такође, Уговор са иностраним купцем о испитивању, анализама, истраживањима, испитивањима и консултацијама за различите медицинске и хемијске производе, као и за истраживање и развој нових производа закључен са Nahdi medical corporation, Nahdi, Саудијска Арабија није заведен код Друштва, нема деловодни број и датум када је запримљен у Друштво.

2.1.2 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 истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство Друштва до краја 2018. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3 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 буџета 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 исажу 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.



У поступку ревизије утврђено је да руководство Друштва није усвојило 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 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.4 Информисање и комуникације

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.

2.1.5 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.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Интерна ревизија

Друштво, које је корисник јавних средстава по Закону о буџетском систему, није успоставило интерну ревизију на начин прописан у члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Налаз: Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, због чега је повећан ризик неоткривања и неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуте финансијске извештаје.

Ризик: Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или до поремећаја у пословању Друштва, односно може угрозити остваривање основних циљева Друштва на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 1: Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



3. Финансијски извештај

3.1 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 рачуноводству⁷ који 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 (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) 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.

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

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

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

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

Финансијски извештаји за 2018. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број 20/116 од 18. јуна 2019. године којом се усваја годишњи финансијски извештај за 2018. годину.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји за 2018. годину 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 2017. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

⁷ „Службени гласник РС”, број 62/13.

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 95/14 и 144/14.



3.2 Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене 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.

Рачуноводствене политике Друштва утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, број 20/212 од 31. децембра 2014. године које је донео директор Друштва, којим се уређују организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени; уређује кретање рачуноводствених исправа, утврђују рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама; уређују сви потребни услови за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

3.2.1 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 – Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 – Пословне комбинације и гудвил.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

3.2.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 – Некретнине, постројења и опрема.



У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

1. да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
2. да је његова набавна вредност у моменту стицања већа од 10.000,00 динара.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

1. вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
2. када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност.

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Значајност преостале вредности средства утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке надлежног органа Друштва.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.



Табеларни преглед

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње	100	1%
Остали грађевински објекти и улагања на туђим некретнинама	100	1%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема	5–20	5–20%
Канцеларијска опрема	4–10	10–25 %
Опис	Корисни век трајања	Стопа амортизације (у %)
Путничка моторна возила	5–10	10–20%
Рачуарска опрема, телекомуникациона опрема	3–10	10–33,33%
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		
Софтвер, лиценце и остала права	Уговорени период	стопа
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10%

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Алат и ситаи инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 19. став 4. овог Правилника.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 10.000,00 отписују се по годишњој стопи од 100%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1. става овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

3.2.3 Инвестиционе некретнине

Приликом почетног признавања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности.

Обрачун амортизације инвестиционих некретнина чија се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора, врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа амортизације као код некретнина.



3.2.4 Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина процењује се у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти и Одељком 12 – Питања везана за остале финансијске инструменте.

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП. Обухватају готовину, депозите по виђењу, комерцијалне папире и менице које се држе, рачуне потраживања и обавеза и сл.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, Друштва их одмерава по цени трансакције. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга. На крају сваког извештајног периода Друштво одмерава финансијске инструменте.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се.

Индириктан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности, врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло 360 дана или више у складу са проценом руководства.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиревању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована, предузаће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл, а у складу са одлуком директора.

Одлуку о индириктном отпису и директном отпису потраживања од купаца преко рачуна доноси директор.

3.2.5 Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13 – Залихе.

3.2.6 Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

- (а) Друштво има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се од Друштва захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и
- (ц) износ обавезе се може поуздано проценити.



Друштво треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Друштво треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Друштво књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Друштво треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- резервисања за судске спорове;
- друга резервисања на основу одлуке директора.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је одобрен од стране директора.

Правно лице врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 3% пословних прихода друштва за обрачунски период за који се уводе резервисања.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода.

Друштво не врши резервисања по основу примања запослених и осталих накнада запосленима обзиром да је то безначајна ставка, узимајући у обзир број запослених и млађу старосну структуру запослених.

3.2.7 Приходи и расходи

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 – Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељку 23 – Приходи.

3.2.8 Исправка грешке из претходних периода

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.



Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу до 5% пословних прихода обрачунског периода на коју се грешка односи.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ.

3.3 Биланс стања

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Директор Друштва донео је Решење број 20/216 од 24. децембра 2018. године којим се образује комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године и налаже комисији да изради попис и инвентара на основу законских прописа о материјално–финансијском пословању и опшних аката Друштва закључно са 21. јануаром 2019. године.

По извршеном попису сачињен је Извештај о попису пописне комисије о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године који је усвојен од стране директора 28. јануара 2019. године.

3.3.1 Нематеријална имовина

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

- у хиљадама динара -

Нематеријална имовина	2018. година	2017. година
Софтвер и остала права	478	478
Исправка вредности нематеријалне имовине	(478)	(478)
Укупно:	–	–

Друштво је у оквиру нематеријалне имовине исказало по почетном стању износ од 478 хиљада динара, који се односи на управљачки софтвер за електрохемијски уређај „Solatron“ набављен у 2005. години.

Налаз: Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине (софтвера) у складу са чланом 16. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 18.24 МСФИ за МСП – Нематеријална имовина, којима је наведено да уколико постоје фактори који указују да су се резидуална вредност или користан век трајања нематеријалне имовине променили од последњег годишњег датума извештавања, ентитет треба да провери своје претходне процене и ако се садашња очекивања разликују, измени резидуалну вредност, метод амортизације или користан век трајања. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији нематеријалне имовине (софтвер) који је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност.

Ризик: Уколико Друштво не врши преиспитивање корисног века употребе средстава и не врши корекције у складу са захтевима параграфа 18.24 МСФИ за МСП – Нематеријална имовина, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 2: Препоручује се Друштву да у складу са параграфом 18.24 МСФИ за МСП – Нематеријална имовина, врши преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са параграфима 10.15–10.18 МСФИ за МСП.



3.3.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2018. године по садашњој вредности у износу од 213.200 хиљада динара односе се на:

Табела број 2. Структура некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара -

Некретнине, постројења и опрема	2018. година	2017. година
Грађевинско земљиште	13.524	13.524
Грађевински објекти	258.411	258.411
Постројења и опрема	56.925	55.863
Улагања на туђим некретнинама	2.419	2.419
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(118.079)	(115.235)
Укупно:	213.200	214.982

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2018. године приказане су следећом табелом:

Табела број 3. Стање и промене некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара -

ОПИС	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагања на туђим НПО	Укупно
Набавна вредност					
Стање 1. јануара 2018. године	13.524	258.411	55.863	2.419	330.217
Нове набавке (накнадна улагања)			1.479		1.479
Расходовање (отпис)			(417)		(417)
Стање 31. децембра 2018. године	13.524	258.411	56.925	2.419	331.279
Исправка вредности					
Стање 1. јануара 2018. године		69.621	44.954	660	115.235
Амортизација		2.099	1.138	24	3.261
Расходовање (отпис)			(417)		(417)
Стање 31. децембра 2018. године		71.720	45.675	684	118.079
Садашња вредност					
31. децембра 2018. године	13.524	186.691	11.250	1.735	213.200
31. децембра 2017. године	13.524	188.790	10.909	1.759	214.982

У оквиру грађевинских објеката Друштво је евидентирало следеће објекте:

Табела број 4. Грађевински објекти

- у хиљадама динара -

Грађевински објекти	2018. година
Пословна зграда – Цара Душана број 62–64	161.299
Фабричка хала, Смедерево	97.112
Укупно:	258.411
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	71.720
Укупно:	186.691



Друштво у пословним књигама евидентира непокретности – земљиште и објекте које користи за обављање делатности која су у својини Републике Србије, а за које је Друштво у јавним књигама уписано као носилац права коришћења.

Друштво је са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије закључило Споразум о уделу државне својине у средствима која користи „Институт за општу и физичку хемију“ ад, Београд заводни број 50/32 од 30. јула 2007. године по ком су средства која користи Друштво 74,40% у државној својини, а која чини право коришћења објекта (кућа–објекат–хала), постојећег на катастарској парцели број 143/8 са земљиштем под објектом и земљиштем за редовну употребу објекта – катастарска парцела број 143/7 и број 143/8, све уписано у ЗКУЛ број 9227 КО Смедерево, права коришћења дела пословног објекта, постојећег на катастарској парцели број 877 КО Б–1, Београду, у ул. Душанова бр. 62–64, који чини приземље, први, други, трећи, четврти, пети и шести спрат дворишног дела зграде са подрумским делом у који је ушло и двонаменско склониште и право коришћења заједничких просторија који чине главни улаз у објекат са два тоалета, главно спирално и пожарно степениште са лифтовима, објекат за смештај агрегата и трафо станице, простори за смештај хидроцила, подстанице и других инфраструктурних уређаја и комуникацијски коридори у подруму, приземљу и на првом спрату, право коришћења, без права уписа наведеног права у одговарајућу главну књигу, 1.197,81m² пословног простора у згради бр.12–14 у ул. Студенски трг у Београду, који простор се састоји од просторија на V петом спрату блока Ц означене бројевима од 1–29, просторија на III спрату означене бројевима 628 и 639 и просторија на горњем подруму (блок Б) означене бројевима 225, 226, 226а, 232, 233, тераса и 250а, и оснивачких улога у „Цета“ Друштву са ограниченом одговорношћу из Београда, у висини од 25% укупног оснивачког улога друштва, што износи ЕУР 85.948,27, као и учешћа у капиталу Предузећа „Тета Б“ регистрованог у Софији, Предузећа „Тета Ц“ регистрованог у Прагу, Предузећа „Тета О“, регистрованог у Никозији и Предузећу „Зеолите мира“, регистрованог у Италији. Средства из споразума чине и друге непокретности, покретне ствари, новчана средства и хартије од вредности, као и права и обавезе, која „Холдинг предузеће Институт за општу и физичку хемију“ ад, Београд има на дан закључења овог Споразума.

Друштво је у 2018. години евидентирало набавку постројења и опреме у износу од 1.479 хиљаде динара која се највећим делом односи на набавку опреме у износу од 416 хиљада динара од добављача Analysis доо, Београд и набавку опреме за хемијске и физичке анализе у износу од 475 хиљада динара од добављача NMR Service GMPH.

Налаз: Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Друштво поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 172 ставке, укупне набавне вредности 11.452 хиљаде динара што чини 20% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 56.925 хиљаде динара. Такође, Друштво је на дан 31. децембар 2018. године пописом утврдило постојање опреме која је набављена у ранијим годинама. Наведена опрема нема исказану вредност и не води се у пословним књигама.

Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са чланом 19. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и МСФИ за МСП параграф 17.19 Одељак 17 – 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 постројења и опреме средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност.



Ризик: Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са чланом 19. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и МСФИ за МСП параграф 17.19 Одељак 17 – 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 постројења и опреме средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност.

Препорука број 3: Препоручује се Друштву да у складу са параграфом 17.19 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме у складу са параграфима 10.15–10.18 МСФИ за МСП

Улагања на туђим некретнинама исказана у износу од 1.735 хиљаде динара односе се на улагања у ранијим годинама на објекту који од 1986. године Друштво користи за обављање своје делатности у згради Факултета у Београду (Студенски трг 12–16) на основу Уговора о коришћењу пословног простора закљученог 31. јануара 2017. године са Факултетом за физичку хемију Универзитета у Београду.

3.3.3 Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 712 хиљада динара и у целини се односе на учешћа у капиталу осталих правних лица у иностранству: ТЕТА – С, S.R.D, Праг, Чешка, ТЕТА – В, Е.О.О.Д, Софија и ТЕТА – О Holding LTD, Кипар, Никозија чије оснивање је уписано у Регистар Савезног министарства за трговину Савезне Републике Југославије у 1994. години.

Према информацијама добијеним у поступку ревизије због дугогодишње неликвидности наведена правна лица су ликвидирана по прописима земаља у којима су и основана.

Налаз: Друштво у оквиру учешћа у капиталу осталих правних лица у иностранству, исказује у износу од 712 хиљада динара учешћа у капиталу осталих правних лица у иностранству: ТЕТА – С, S.R.D, Праг, Чешка, ТЕТА – В, Е.О.О.Д, Софија и ТЕТА – О Holding LTD, Кипар, која су основана у 1994. години, а за које у поступку ревизије нисмо добили документацију да су иста активна правна лица. На дан финансијских извештаја за 2018. годину Друштво није вршило процену и евентуално обезвређење наведеног учешћа у капиталу у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Примењеним додатним ревизорским поступцима нисмо могли да прибавимо задовољавајуће ревизорске доказе који би омогућили да се уверимо да финансијски извештаји за 2018. годину нису требали да садрже признавање губитака од умањења вредности дугорочних финансијских пласмана.

Ризик: Уколико Друштво не врши процену наплативости и умањење вредности финансијских инструмената у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручује се Друштву да преиспита признавање учешћа у капиталу и поступи у складу са МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.



3.3.4 Залихе

Табела број 5. Структура залиха

- у хиљадама динара -

Залихе	2018. година	2017. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	290	290
Плаћени аванси за залихе и услуге	700	410
Укупно:	990	700

Табела број 6. Структура залиха материјала

- у хиљадама динара -

Залихе материјала	2018. година	2017. година
Материјал за израду	290	290
Алат и инвентар у употреби	958	832
Исправка вредности алата и инвентара који је дат у употребу и који се у целини отписује у обрачунском периоду	(958)	(832)
Укупно:	290	290

Залихе материјала за израду у износу од 290 хиљада динара односе се на залихе сировина и репроматеријала које потичу из ранијих година.

Према информацијама добијеним у поступку ревизије наведене залихе су остале из пробне производње Диабет производа од које се одустало због промене законских прописа.

Налаз: Друштво у оквиру залиха материјала исказује залихе које потичу из ранијих година, односно залихе код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана, књиговодствене вредности од 290 хиљада динара. Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима МСФИ за МСП – параграфима 13.4–13.19 Одељак 13 – Залихе и чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није нам пружено довољно одговарајућих доказа којима би потврдили исказану вредност залиха.

Ризик: Обзиром да Друштво није вршило тестирање залиха материјала на обезвређење, постоји ризик да Друштво у наредном периоду неће реално исказати стање залиха материјала, расхода и резултат пословања.

Препорука број 5: Препоручује се Друштву да преиспита вредности исказаних залиха материјала у пословним књигама и да изврши обезвређење залиха материјала, односно да изврши свођење залиха материјала на нето оствариву вредност у складу са МСФИ за МСП – Одељак 13 – Залихе.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 700 хиљада динара односе се на:

Табела број 7. Плаћени аванси за залихе и услуге

- у хиљадама динара -

Аванси за залихе и услуге	2018. година
Golden lab & engineering доо, Београд	222
Analysis доо, Београд	209
Krug international LTD Malta, огранак круг Београд	184
Kefo доо, Београд	77
Нис ад, Нови Сад	8
Укупно:	700



Аванси за залихе и услуге највећим делом се односе на авансе дате за набавку опреме од добављачу Golden lab & engineering доо, Београд у износу од 222 хиљаде динара, сервисирање тј. замену делова на порозиметру у износу од 138 хиљада динара добављачу Analysis доо, Београд, као и набавку потрошног материјала у износу од 308 хиљада динара добављачу Analysis доо, Београд, Krug international LTD Malta и Kefo доо, Београд.

3.3.5 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 42.263 хиљаде динара и односе се у целини на потраживања од купаца:

Табела број 8. Структура потраживања по основу продаје

- у хиљадама динара -

Потраживања по основу продаје	2018. година	2017. година
Купци у земљи	41.967	39.651
Купци у иностранству	296	361
Укупно:	42.263	40.012

Табела број 9. Структура потраживања од купаца у земљи

- у хиљадама динара -

Купци у земљи	2018. година
Привредно друштво за производњу и продају детерџента Беохемија – Инхем доо – у стечају, Зрењанин	18.290
ЕПТ друштво за производњу и услуге доо – у принудној ликвидацији, Приштина	9.578
Спик брикет доо – у принудној ликвидацији, Смедерево	5.666
Министарство просвете, науке и технолошког развоја	4.590
Еми – Trust доо, Београд	1.572
New Assist доо, Београд	351
Vocarescar доо, Београд	315
Остали	1.605
Укупно:	41.967

Решењем број БДСЛ 943/2019 Регистра привредних субјеката Агенције за привредне регистре од 21. маја 2019. године купац Спик брикет доо – у принудној ликвидацији, Смедерево брисан је из Регистра привредних субјеката. Друштво потражује од купаца Спик брикет доо – у принудној ликвидацији, Смедерево на дан 31. децембар 2018. године износ од 5.666 хиљада динара.

Налаз: Друштво је исказало потраживања од купаца у земљи по почетном стању, која су изгубила третман обртних средстава и код којих постоји неизвесност наплате, односно постоје објективни докази о умањењу вредности потраживања (стечај, покренут поступак принудне ликвидације) у укупном износу од 28.144 хиљаде динара, а да за иста није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са МСФИ за МСП параграфима 11.21–11.26 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, због чега није познат износ расхода од обезвређења потраживања који је требало исказати у финансијским извештајима за 2018. годину по основу процене наплативости наведених потраживања.

Такође, Друштво није у складу са МСФИ за МСП Одељак 32 – Догађаји после извештајног периода и Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, извршило обезвређење потраживања од купца у земљи исказаног по почетном стању у износу од 5.666 хиљада динара, иако су настали објективни докази о умањењу вредности потраживања (Спик брикет



доо – у принудној ликвидацији, Смедерево брисан је из Регистра привредних субјеката, Агенције за привредне регистре), због чега је Друштво у финансијским извештајима за 2018. годину исказало прецењена потраживања од купаца и потцењене расходе по основу обезвређења потраживања у износу од 5.666 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво не поштује усвојене рачуноводствене политике којима се утврђују принципи и правила процењивања потраживања и не поступа у складу са МСФИ за МСП постоји ризик који за последицу има нереално исказивање позиције потраживања и расхода од обезвређења потраживања у финансијским извештајима, па самим тим и нереалне финансијске извештаје.

Препорука број 6: Препоручује се Друштву да изврши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

Табела број 10. Структура потраживања од купаца у иностранству

- у хиљадама динара -

Купци у иностранству	2018. година
Nahdi Medical Company, Саудијска Арабија	255
Zeochem доо, Зворник	41
Укупно:	296

3.3.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 658 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11. Готовински еквиваленти и готовина

- у хиљадама динара -

Готовина и готовински еквиваленти	2018. година	2017. година
Текући (пословни) рачуни	571	610
Девизни рачун (First Textil ад у стечају, Београд)	87	87
Укупно:	658	697

Табела број 12. Текући рачуни по банкама

- у хиљадама динара -

Текући рачуни по банкама	2018. година
Војвођанска банка ад, Нови Сад	251
Министарство финансија – Управа за трезор, Београд	320
Укупно:	571

Налаз: У оквиру готовине и готовинских еквивалената Друштво је исказало стање на девизном рачуну код банке First Textil ад, Београд у износу од 87 хиљада динара над којом је покренут поступак стечаја. Друштво није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности потраживања, што није у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Ризик: Уколико Друштво не врши процену наплативости и умањење вредности финансијских инструмената у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се Друштву да изврши процену наплативости потраживања по основу депонованих девизних средстава код Банке над којом је покренут поступак стечаја у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.



3.3.7 Капитал

Табела број 13. Структура капитала

- у хиљадама динара -

Капитал	2018. година	2017. година
Основни капитал	161.506	173.662
Остали капитал	3	2
Откупљене сопствене акције	(32.301)	(44.456)
Нераспоређени добитак	114.396	113.935
Укупно:	243.604	243.143

Основни капитал Друштва чини акцијски капитал у износу од 161.506 хиљаде динара и чине га 161.506 акције појединачне номиналне вредности од 1.000,00 динара регистроване у Централном регистру депо и клиринг хартија од вредности.

Основни капитал Друштва исказан у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године у износу од 161.506 хиљаде динара усклађен је са уписаним капиталом код Агенције за привредне регистре.

Одлуком о поништењу сопствених акција и смањењу основног капитала Друштва број 20/140 од 17. јула 2017. године коју је донео Директор Друштва извршено је смањење основног капитала Друштва поништењем 12.156 сопствених акција номиналне вредности 1.000,00 динара по акцији, што укупно износи 12.156 хиљада динара у складу са одредбама Закона о привредним друштвима. Решењем број БД 6349/2018 Агенције за привредне регистре од 26. јануара 2018. године у Регистар привредних субјеката регистровано је смањење основног капитала. Наведена промена уписана је у Централном регистру, депо и клирингу хартија од вредности. Структура капитала након извршеног смањења је следећа: Република Србија 80% и Институт за општу и физичку хемију 20%.

Власништво и структура капитала:

Табела број 14. Табела власништва и структуре капитала

Власништво и структура капитала	Број акција	Структура %
Акције у власништву правних лица – Република Србија	129.205	80
Акције у власништву правних лица – Институт за општу и физичку хемију ад, Београд	32.301	20
Укупно:	161.506	100

Нераспоређену добит, исказану на дан 31. децембар 2018. године у износу од 114.396 хиљада динара, чини нераспоређена добит ранијих година у износу од 113.935 хиљада динара и нераспоређена добит текуће године у износу од 461 хиљада динара.

Табела број 15. Промене на рачуну нераспоређене добити

- у хиљадама динара -

Нераспоређена добит	2018. година
Почетно стање	113.935
Добит текуће године	461
Укупно:	114.396



3.3.8 Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 3.000 хиљаде динара и у целости се односе на обавезе по основу Уговора о зајму закљученог са Институту за нуклеарне науке Винча, Београд којим Друштво (као Зајмопримац) прима у зајам новчана средства у износу од 3.000 хиљаде динара и обавезује се да примљени зајам врати у року од 365 дана увећан за износ камате обрачунате по методи простог интересног рачуна по есконтној стопи НБС која на дан закључења уговора износи 3%.

3.3.9 Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 60 хиљада динара и односе се на аванс примљен од Aquastatin-а доо, Београд, дана 2. фебруара 2017. године по Уговору о пружања услуга испитивања у циљу развоја новог производа, број 50/2 од 27. јануара 2017. године. Друштво је у 2019. години сачинило Извештај на основу анализа достављених узорака по наведеном Уговору и испоставило рачун купцу у износу од 60 хиљада динара.

3.3.10 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 1.880 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према добљачима у земљи.

Табела број 16. Структура обавеза из пословања

- у хиљадама динара -

Обавезе из пословања	2018. година	2017. година
Добављачи у земљи	1.880	1.335
Укупно:	1.880	1.335

Табела број 17. Преглед обавеза према добављачима у земљи

- у хиљадама динара -

Добављачи у земљи	2018. година
ЈКП Београдске електране, Нови Београд	853
Факултет за физичку хемију Универзитета у Београду	684
ЈКП Водовод, Смедерево	104
Градски завод за јавно здравље, Београд	96
Securitas services доо, Београд	70
Annd Vasić доо, Београд	24
Остали добављачи у земљи	49
Укупно:	1.880

Друштво је закључило Уговор о коришћењу пословног простора број 50/5 од 31. јануара 2007. године са Факултетом за физичку хемију Универзитета у Београду којим је уговорено да Друштво користи просторије у згради Факултета за физичку хемију Универзитета у Београду укупне површине 1.197,81m² у улици Студентски трг 12–16. Такође, наведеним Уговором је дефинисано и да се на основу месечних фактура комуналних предузећа (електрична енергија, вода, грејање, комуналне таксе и др.) деле режијски трошкови за коришћење пословног простора пропорционално простору који користе и да удео Друштва износи 45,21% у укупним режијским трошковима.



Пред Привредним судом у Београду Друштво и Факултет за физичку хемију Универзитета у Београду, воде истоврсне спорове, везане за висину накнаде за комуналне трошкове у згради које Друштво користи на основу Уговора о коришћењу пословног простора закљученог са Факултетом за физичку хемију Универзитета у Београду (Напомена број 4–Судски спорови).

Увидом у пословне књиге и примљене рачуне за режијске трошкове за коришћење пословног простора утврђено је да Друштво примљене рачуне по наведеном основу за период од 1. јануара 2016. године до 31. маја 2018. године није евидентирало у пословним књигама и исте је враћало добављачу са образложењем да је Друштво спремно да плаћа режијске трошкове за 29,96% простора које Друштво користи.

По пресудама Привредног апелационог суда у Београду број Пж.6413/16 и Пж.4563/17 Друштво је у 2018. години на име главног дуга по основу неплаћених рачуна за учешће у режијским трошковима (за период од септембра 2014. године до децембра 2015. године), а на основу Уговора о коришћењу пословног простора закљученог са Факултетом за физичку хемију Универзитета у Београду, са припадајућом каматом и судским трошковима извршило плаћање и евидентирало остале расходе у износу од 6.844 хиљада динара (Напомена 3.4.11 – Остали расходи).

У периоду од јуна 2018. године до краја 2018. године Друштво је у пословним књигама евидентирало трошкове производних услуга и обавезе према добављачима у складу са Уговором о коришћењу пословног простора, а обавезу према добављачу је плаћало у мањем износу (33,60%) користећи налаз вештака 38–П.бр.6511/2017 од 2. априла 2018. године у којем је наведено да удео Друштва у укупним режијским трошковима износи 33,60% сразмерно простору који користи.

Друштво је добило извод отворених ставки од Факултета за физичку хемију Универзитета у Београду за усаглашавање потраживања и обавеза на дан 30. септембар 2018. године по коме Факултет за физичку хемију Универзитета у Београду исказује износ потраживања према Друштву у износу од 10.806 хиљада динара, који је Друштво оспорило у целини са образложењем да су у току поступци пред Привредним судом у Београду.

Према добијеној конфирмацији од Факултета за физичку хемију Универзитета у Београду утврђено је да нису усаглашене обавезе на дан 31. децембар 2018. године односно у својим пословним књигама Друштво је исказало обавезе у износу од 684 хиљаде динара, док Факултет за физичку хемију Универзитета у Београду према добијеној конфирмацији исказује износ потраживања према Друштву у износу од 10.885 хиљада динара.

Налаз: У периоду од 1. јануара 2016. године до 31. маја 2018. године Друштво није у пословним књигама евидентирало режијске трошкове за коришћење пословног простора по основу Уговора о коришћењу пословног простора закљученим са Факултетом за физичку хемију Универзитета у Београду. По наведеном основу Друштво и Факултет за физичку хемију Универзитета у Београду, воде истоврсне спорове, везане за висину накнаде за комуналне трошкове.

Наведено поступање није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству и има за последицу прецењен резултат из ранијих година у износу од најмање 5.532 хиљада динара, као и исказивање у финансијским извештајима за 2018. годину потцењених трошкова производних услуга у најмањем износу од 1.126 хиљада динара и потцењених обавеза у најмањем износу од 6.658 хиљада динара.



Ризик: Уколико Друштво не евидентира трошкове и обавезе у складу са МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручује се Друштву да изврши евидентирање обавеза за режијске трошкове за коришћење пословног простора.

3.3.11 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 7.483 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18. Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара -

Остале краткорочне обавезе	2018. година	2017. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	5.944	7.651
Друге обавезе	1.539	2.332
Укупно:	7.483	9.983

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 5.944 хиљада динара и односе се на:

– обавезе по основу нето зарада за период јун – децембар 2017. године у износу од 1.911 хиљада динара (део нето зараде који није исплаћен у 2017. години, када је исплаћена само минимална зарада);

– обавезе по основу нето зарада по коначном обрачуна зарада за 2018. годину у износу од 1.614 хиљада динара (Напомена 3.4.5);

– обавезе по основу пореза и доприноса који се исплаћују на терет запосленог у износу од 1.513 хиљада динара;

– обавезе по основу доприноса који се исплаћују на терет послодавца у износу од 906 хиљада динара.

Табела број 19. Структура других обавеза

- у хиљадама динара -

Друге обавезе	2018. година	2017. година
Обавезе према запосленима	336	515
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	44	44
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		48
Остале обавезе	1.159	1.725
Укупно:	1.539	2.332

Обавезе према запосленима исказане су у износу од 336 хиљада динара и у целости се односе на обавезу према запосленима за накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за октобар, новембар и децембар 2018. године.

Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора исказане у износу од 44 хиљаде динара и у целости се односе на обавезу према члану скупштине из 2013. године.

Остале обавезе исказане су у износу од 1.159 хиљада динара и у целости се односе на обавезу Друштва за уплату на рачун јавних прихода Републике Србије разлике укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата.



3.3.12 Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 823 хиљаде динара и односе се на обрачунате обавезе по основу пореза на додату вредност за последњи квартал 2018. године у износу од 436 хиљада динара (Наведена обавеза је измирена 16. јануара 2019. године) и обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 387 хиљаде динара по основу Решења број 018–433–22–08350/2017–Ј1А07 Министарства финансија, Пореске управе – Филијала Стари град којим се одлаже плаћање дугованог пореза и то главне пореске обавезе и 50% камате на дан 29. јун 2017. године у укупном износу од 650.209,12 динара на 50 (педесет) месечних рата.

3.3.13 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 973 хиљаде динара

Табела број 20. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

- у хиљадама динара -

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2018. година	2017. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	947	1.477
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	26	49
Укупно:	973	1.526

Табела број 21. Структура обавеза за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова

- у хиљадама динара -

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	2018. година	2017. година
Обавезе за порез на имовину	912	1.477
Обавезе за остале порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	35	
Укупно:	947	1.477

Обавезе за остале порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане су у износу од 35 хиљада динара и у целости се односе на обавезу учешћа Друштва у финансирању зарада особа са инвалидитетом по члану 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

3.4 Биланс успеха

3.4.1 Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 12.038 хиљаде динара.

Табела број 22. Структура прихода од продаје производа и услуга

- у хиљадама динара -

Приходи од продаје производа и услуга	2018. година	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	9.731	9.269
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	2.307	2.146
Укупно:	12.038	11.415



Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, као и приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту исказани у износу од 12.038 хиљада динара највећим делом се односе на услуге контроле квалитета сировина, производа и друго која се врши физичко–хемијским анализама, као и давање стручних мишљења на основу извршених анализа (испитивање помоћних медицинских средстава; анализа рибље хране; анализа пијаћих и отпадних вода; испитивање лепкова; испитивање супстанци за лекове DSC, XRPD; анализа детерџената, средства за прање и чишћење и предмета опште употребе; испитивање козметичких производа; испитивање абразивости и састава сунђера, сунђерастих крпа, жица за чишћење судова и микрофибер крпа; испитивање контроле квалитета апсолутног алкохола; испитивање етикета и картона и друго).

3.4.2 Други пословни приходи

Други пословни приходи су исказани у износу од 66.521 хиљада динара.

Табела број 23. Структура других пословних прихода

- у хиљадама динара -

Други пословни приходи	2018. година	2017. година
Приходи од закупнина објеката	8.530	5.171
Остали пословни приходи – Министарство	56.172	43.901
Остали пословни приходи	1.819	
Укупно:	66.521	49.072

Приходи од закупнина исказани су у износу од 8.530 хиљада динара и односе се на приходе од издавања у закуп пословних просторија:

Табела број 24. Преглед других пословних прихода

- у хиљадама динара -

Закупац	Број Уговора /Анекса	Датум Уговора /Анекса	Период закупа	Предмет закупа	Износ закупнине у 2018. год
We media agencу doo, Београд	50/5	1.2.2018.	3 године	Пословни простор на трећем спрату пословног објекта Института за општу и физичку хемију ад, ул. Цара Душана 62–64, Београд (97m ²)	489
Webtise doo, Београд	50/30	24.11.2017.	3 године	Пословни простор на петом спрату вишег дворишног дела пословног објекта Института за општу и физичку хемију ад, ул. Цара Душана 62–64, Београд (195,38m ²)	1.200
АЕ4S Profesional доо, Београд	50/13–I	17.6.2016.	1 година са продужењем	Пословни простор на трећем спрату вишег дворишног дела пословног објекта Института за општу и физичку хемију ад, ул. Цара Душана 62–64, Београд (50m ²)	528
	Анекс бр. 50/9	27.2.2018.		Пословни простор на четвртм спрату вишег дворишног дела пословног објекта Института за општу и физичку хемију ад, ул. Цара Душана 62–64, Београд (194,20m ²)	



Закупац	Број Уговора /Анекса	Датум Уговора /Анекса	Период закупа	Предмет закупа	Износ закупнине у 2018. год
Emi – trust доо, Београд	50/29	24.11.2017.	4 године	Пословни простор на трећем спрату вишег дворишног дела пословног објекта Института за општу и физичку хемију ад, ул. Цара Душана 62–64, Београд (97m ²)	1.200
New Assist доо, Београд	50/1	20.1.2016.	3 године	Пословни простор у приземљу површине 130,99m ² и на првом спрату површине 194,57m ² вишег дворишног дела пословног објекта Института за општу и физичку хемију ад, ул. Цара Душана 62–64, Београд (укупна површина 325,56m ²)	2.129
	Анекс бр. 50/28	29.12.2016.		Пословни простор на другом спрату вишег дворишног дела пословног објекта Института за општу и физичку хемију ад, ул. Цара Душана 62–64, Београд (60m ²)	
Red communication доо, Београд	50/28	22.11.2017.	3 године	Пословни простор на шестом спрату вишег дворишног дела пословног објекта Института за општу и физичку хемију ад, ул. Цара Душана 62–64, Београд (195,4m ²)	1.200
Vocarescar доо, Београд	50/5	5.3.2017.	10 година	Део индустријског објекта у индустријској зони Смедерева, ул. Шалиначка бб (1.831 m ²)	1.429
ВП Дистрибуција доо, Београд	50/3	20.2.2015.	10 година	Део индустријског објекта у индустријској зони Смедерева, ул. Шалиначка бб (250 m ²)	355
	Анекс бр. 50/4	23.2.2015.		У цену закупа припада и прилазни пут и плато бетонског простора испред хале 40x19m	
Укупно:					8.530

Налаз: Друштво је у 2018. години, учешће у режијским трошковима, утврђено у уговорима о закупу пословног простора, за које врши месечно фактурисање корисницима пословног простора евидентирало сторнирањем трошкова (воде, канализације, смећа; чувања пословних просторија; електричне енергије; комуналних услуга; чишћење), што није у складу са параграфом 2.52 МСФИ за МСП Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи и са чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва. Наведено поступање Друштва има за последицу потцењене трошкове и потцењене остале пословне приходе у износу од 2.861 хиљада динара.

Ризик: Неприказивање пословних промена у складу са Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи за последицу има нереално исказивање позиција у финансијским извештајима, па самим тим и нереалне финансијске извештаје.



Препорука број 9: Препоручује се Друштву да учешће у режијским трошковима, утврђено у уговорима о закупу пословног простора, за које врши месечно фактурисање корисницима пословног простора евидентира у складу са МСФИ за МСП Одељак 22 – Концепти и свеобухватни принципи и са чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва.

Остали пословни приходи исказани су у износу од 56.172 хиљаде динара и односе се на средства добијена од Министарства просвете, науке и технолошког развоја (у даљем тексту: Министарство), које је финансирало у 2018. години 16 пројеката у којима је учествовао Друштво, од којих су шест пројеката из Програма основних истраживања (ОИ), шест пројеката из Програма суфинансирања интегралних и интердисциплинарних истраживања (ИИИ) и четири пројеката из Програма истраживања у области технолошког развоја (ТР), кроз Решења о одобравању средстава, за бруто накнаде за рад истраживача и за директне материјалне трошкове истраживања који су у функцији обављања научноистраживачког рада на пројектима.

У току 2018. године Министарство је уплатило Друштву на име бруто накнада за рад истраживача укупно 39.275 хиљада динара, за директне материјалне трошкове ДМТ 1 (режија – трошкови рада лица запослених код реализатора истраживања на стручним, административним и техничким пословима као и трошкови електричне енергија, вода, грејање, комуналне услуге и сличних трошкова) у износу од 14.255 хиљада динара и на име директних материјалних трошкова ДМТ 2 (који се односе на: набавку потрошног материјала, ситне опреме и ситног инвентара, трошкове службених путовања, трошкове дисеминације резултата истраживања, трошкове услуга истраживачима и сличних трошкова реализатора програма пројектног финансирања у функцији обављања пројектних активности) у износу од 1.945 хиљада динара. Такође, Друштво је у оквиру прихода исказало износ бруто накнада за рад истраживача, ДМТ 1 и ДМТ 2 за децембар 2018. године у износу од 4.590 хиљада динара, за које је Министарство уплатило средства у јануару 2019. године.

Остали пословни приходи су исказани у износу од 1.819 хиљада динара и односе се на приходе остварене у оквиру пројекта „Побољшање ефикасности производа Conduст намењеног спречавању прашења депонија насталих радом термоелектрана и на јаловишта рудиника“ финансираног средствима додељеним од стране Министарства за заштиту животне средине по „Јавном конкурс за доделу средстава Зеленог фонда за подстицање образовних, истраживачких и развојних студија и пројеката у области заштите животне средине у 2018. години“ у износу од 1.428 хиљада динара и у оквиру пројекта „Локални развој отпоран на климатске промене“ финансираног средствима United Nations Development Programme по Уговору број 50/13 од 27. априла 2018. године у износу од 391 хиљада динара.

3.4.3 Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 1.590 хиљада динара.

Табела број 25. Структура трошкова материјала

- у хиљадама динара -

Трошкови материјала	2018. година	2017. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.590	1.144
Трошкови резервних делова		177
Укупно:	1.590	1.321



Табела број 26. Структура трошкова осталог материјала (режијског)

- у хиљадама динара -

Трошкови осталог материјала (режијског)	2018. година
Набавка хемикалија	236
Лабораторијски потрошни материјал	272
Гас	237
Течни хелијум	382
Утрошени канцеларијски материјал	102
Утрошени остали материјал – хигијена	15
Утрошени материјал за одржавање некретнина, постројења и опреме	346
Укупно:	1.590

3.4.4 Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 275 хиљада динара и односе се на трошкове моторног бензина у износу од 151 хиљаду динара од добављача Нис ад, Нови Сад, на услуге добављача ЈКП Водовод, Смедерево у износу од 61 хиљада динара, на услуге добављача ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд у износу од 42 хиљаде динара, као и на набавку електричне енергије од добављача Електропривреда Србије, Београд у износу од 21 хиљада динара (Напомена број 3.4.3 – Други пословни приходи).

3.4.5 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 50.864 хиљаде динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 27. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара -

Трошкови зарада	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	39.880	34.009
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7.139	6.088
Трошкови накнада по уговору о делу	982	832
Трошкови накнада по ауторским уговорима	1.156	608
Остали лични расходи и накнаде	1.707	1.342
Укупно:	50.864	42.879

Директор Друштва је донео Правилник о раду заводни број 20/12 од 28. јануара 2015. године којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, као и начин њиховог остваривања, поступак закључивања промене овог Правилника и друга питања од значаја за послодавца и запослене у Друштву.

Директор Друштва донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова заводни број 20/111 од 20. јуна 2017. године.

У току 2018. године у Друштву је радило 36 запослених, 27 истраживача ангажованих у реализацији 16 пројеката Министарства просвете, науке и технолошког развоја (шест пројеката из Програма основних истраживања (ОИ), шест пројеката из Програма интегралних и интердисциплинарних истраживања (ИИИ) и четири пројеката из Програма истраживања у области технолошког развоја (ТР)) и два истраживача који нису били ангажовани на реализацији пројеката Министарства просвете, науке и технолошког развоја и седам неистраживачког особља.



Правилником о раду је дефинисано да се основна бруто зарада истраживача ангажованих на пројектима одређује на основу категоризације Министарства и исплаћује у свему у складу са обавезама преузетим уговорима са ресорним министарством, док се основна бруто зарада неистраживачког особља одрђује на основу стручне спреме и сложености посла, преко основне бруто зараде Друштва, чију висину одређује директор у складу са финансијском ситуацијом.

Табела број 28. Структура трошкова зарада и накнада зарада:

- у хиљадама динара -

Опис	2018. година
Бруто редован рад	33.365
Минули рад	431
Учинак (функционални додатака)	3.351
Износ накнаде боловања на терет послодавца	59
Бонуси	2.351
Регрес	222
Топли оброк	101
Укупно:	39.880

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 982 хиљаде динара и односе се на услуге противпожарне заштите, одржавање хигијене у просторијама Друштва и чување и обезбеђење објекта.

Трошкови накнада по ауторским уговорима исказани су у износу од 1.156 хиљада динара и односе се на: Елаборат о садржају метала у угљевима које користи ТЕ Гацко; ХМР/Лабораторија за материјале; Пилот постројење за конверзију гасова сагоревања у биоуље; МПНТР ев.бр. 172015; опште послове– превођење; Карактеризација уља.

3.4.6 Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 3.620 хиљада динара.

Табела број 29. Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара -

Трошкови производних услуга	2018. година	2017. година
Трошкови транспортних услуга	213	239
Трошкови услуга одржавања	611	433
Трошкови закупнина	71	69
Трошкови осталих услуга	2.725	1.716
Укупно:	3.620	2.457

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 213 хиљаде динара највећим делом се односе на услуге фиксне и мобилне телефоније од добављача Телеком Србија ад, Београд и Теленор доо, Београд у износу од 211 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 611 хиљада динара највећим делом се односе на услуге одржавања основних средстава и мање поправке у износу од 259 хиљада динара (сервис клима уређаја, набавка радијатора, лепкова, глет масе, електрода), затим на одржавање и сервис моторних возила у износу од 117 хиљада динара као и на услуге одржавања лифтова, лабораторијске опреме и рачунара.

Трошкови закупнина исказани у износу од 71 хиљаде динара односе се на закуп ацетиленских и челичних боца од добављача Messer Tehnoga ад, Београд.



Трошкови осталих услуга исказани у износу од 2.725 хиљада динара односе се највећим делом на учешће у режијским трошковима по уговору о коришћењу пословног простора са Факултетом за физичку хемију Универзитета у Београду у износу од 1.676 хиљада динара (Напомена 3.3.10–Обавезе из пословања), затим на услуге од добављача ЈКП Београдске електране Нови Београд у износу од 493 хиљада динара и на накнаде за услуге акредитованих лабораторија и факултета у износу од 440 хиљада динара.

3.4.7 Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 3.261 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30. Структура трошкова амортизације

- у хиљадама динара -

Трошкови амортизације	2018. година
Трошкови амортизације грађевинских објеката	2.099
Трошкови амортизације опреме	1.138
Трошкови улагања на туђим некретнинама	24
Укупно:	3.261

3.4.8 Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 10.934 хиљаде динара и у целини се односе се на:

Табела број 31. Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара -

Нематеријални трошкови	2018. година	2017. година
Трошкови непроизводних услуга	951	904
Трошкови репрезентације	106	188
Трошкови премија осигурања	16	31
Трошкови платног промета	77	61
Трошкови чланарина	86	41
Трошкови пореза	3.160	2.723
Остали нематеријални трошкови	6.538	5.073
Укупно:	10.934	9.021

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 951 хиљаде динара највећим делом се односе на трошкове стручног образовања и усавршавања запослених (курсеви, семинари, тренинзи, симпозијуми, саветовања, радионице) у износу од 435 хиљада динара, затим трошкове адвокатских услуга у износу од 181 хиљада динара, остале непроизводне услуге у износу од 146 хиљада динара као и трошкове услуга чувања пословних просторија у износу од 110 хиљада динара.

Табела број 32. Структура трошкова пореза

- у хиљадама динара -

Трошкови пореза	2018. година
Порез на имовину	2.267
Накнада за коришћење вода	15
Комунална такса на фирму	36
Остали непоменути порези који терете трошкове – грађевинско земљиште	348
Накнада за заштиту и унапређивање животне средине	46
Остали порези који терете трошкове – инвалидна лица	448
Укупно:	3.160



Остали непоменути порези који терете трошкове – грађевинско земљиште у износу од 348 хиљада динара односе се на отплату дуга накнаде за коришћење грађевинског земљишта за период од септембра 2012. године до децембра 2013. године на основу решења о одлагању плаћања дугованих изворних прихода буџета Града Смедерева број 433–2–89НГЗ/2018–04 од 5. марта 2018. године.

Табела број 33. Структура осталих нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара -

Остали нематеријални трошкови	2018. година
Трошкови огласа у штампи и другим медијима (осим за рекламу и пропаганду)	3
Регистрација и осигурање возила	11
Судске и административне таксе	319
Судски трошкови и трошкови вештачења	690
Набавка стандарда	30
Стручна литература и прописи	75
Средства по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава	5.410
Укупно:	6.538

Судске и административне таксе као и судски трошкови и трошкови вештачења највећим делом се односе на трошкове везане за судски спор са Факултетом за физичку хемију Универзитета у Београду (Напомена број 4 – Судски спорови).

3.4.9 Финансијски приходи

У оквиру финансијских прихода Друштво је исказало износ од 4 хиљаде динара које се највећим делом односе на реализоване позитивне курсне разлике.

3.4.10 Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 226 хиљада динара.

Табела број 34. Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара -

Финансијски расходи	2018. година	2017. година
Расходи камата	175	529
Негативне курсне разлике	51	37
Укупно:	226	566

Расходи камата исказани у износу од 175 хиљада динара највећим делом се односе на обрачунате камате за неблаговремено плаћене обавезе за комуналне услуге у износу од 117 хиљада динара и расходи камата у износу од 10 хиљада динара по основу уговора о позајмици (Напомена број 3.3.8).

3.4.11 Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 7.332 хиљаде динара највећим делом се односе на трошкове на име главног дуга по основу неплаћених рачуна за учешће у режијским трошковима, а на основу Уговора о коришћењу пословног простора закљученог са Факултетом за физичку хемију Универзитета у Београду, са припадајућом каматом и судским трошковима по Пресудама Привредног апелационог суда у Београду број Пж.6413/16 и Пж.4563/17 у износу од 6.844 хиљада динара (Напомена 3.3.10 – Обавезе из пословања).



3.4.12 Нето добитак

Нето добитак је исказан у износу од 461 хиљаде динара.

Табела број 35. Нето добитак

- у хиљадама динара -

Нето добитак	2018. година
Добитак пре опорезивања	461
Нето добитак	461

Друштво је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 461 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу 78.563 хиљаде динара и укупних расхода у износу 78.102 хиљаде динара.

Налаз: Друштво није обрачунало одложене порезе на дан финансијских извештаја, иако у смислу МСФИ за МСП Одељак 29 - Порез на добитак, постоје разлози за њихово признавање. Према подацима исказаним у финансијским извештајима и пореском билансу констатоване су привремене разлике које су основ за признавање одложених пореза. Одложене пореске обавезе по основу привремених разлика између неотписане вредности основних средстава у финансијским извештајима и неотписане вредности исказане према пореским прописима износе 7.076 хиљада динара, на основу које настају одложени порески расходи периода, које Друштво није исказало. Друштво у пореским билансима исказује пореске губитке који се преносе у наредни период у износу 11.769 хиљада динара, а није вршило процену будућих добитака на основу којих се могу искористити пренети порески губици односно признати одложена пореска средства. Због наведеног нисмо имали довољно одговарајућих доказа на основу којих би утврдили износ одложених пореских расхода и одложених пореских прихода периода, што може имати утицај на исказани нето добитак у билансу успеха за 2018. годину.

Ризик: Друштво није вршило признавање одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза, у складу са МСФИ –МСП Одељак 29 Порез на добитак, што повећава ризик да финансијски извештај не приказују објективно финансијски положај и резултате пословања Друштва, што утиче на погрешне закључке корисника финансијских извештаја.

Препорука број 10: Препоручује се Друштву да у складу са МСФИ –МСП Одељак 29 процени одложена пореска средства и утврди одложене пореске обавезе и у складу са тим спроведе одговарајућа књижења.

3.5 Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5 МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.6 Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6 МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Извештај о променама на капиталу презентује информације о променама на капиталу током извештајног периода.



3.7 Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7 МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања.

Извештај о токовима готовине приказује токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања за извештајни период.

3.8 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.

4 Судски спорови

У поступку ревизије, од стране Друштва је презентован преглед судских спорова који су у току, са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

Пред Привредним судом у Београду Друштво и Факултет за физичку хемију Универзитета у Београду, воде истоврсне спорове, везане за висину накнаде за комуналне трошкове у згради које Друштво користи на основу Уговора о коришћењу пословног простора закљученог са Факултетом за физичку хемију Универзитета у Београду:

- Друштво је пред Привредним судом у Београду П бр. 6511/2017 покренуло тужбу против Факултета за физичку хемију Универзитета у Београду због стицања користи без основа, односно да Факултет за физичку хемију Универзитета у Београду обрачунава учешће у режијским трошковима за више простора од оног које Друштво користи. Вредност спора је 9.763 хиљаде динара и исти се налази на вештачењу код вештака грађевинске струке.

- Факултет за физичку хемију Универзитета у Београду поднео је пред Привредним судом у Београду предлоге за дозволу извршења: П бр. 5007/2017, П бр. 1551/9 и П бр. 3774/2019, ради наплате дуга по основу неплаћених рачуна за учешће у режијским трошковима, а на основу Уговора о коришћењу пословног простора. Укупна вредност спорова износи 10.389 хиљада динара.

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

Купац ЕПТ друштво за производњу и услуге доо – у принудној ликвидацији, Приштина брисан је из Регистра привредних субјеката Агенције за привредне регистре дана 28. августа 2019. године Решењем број БДСЛ 37720/2019. Друштво потражује од купаца ЕПТ друштво за производњу и услуге доо – у принудној ликвидацији, Приштина на дан 31. децембар 2018. године износ од 9.758 хиљада динара.



6. Друга питања у поступку ревизије

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

1) Друштво није у складу са чланом 13. Закона о буџету Републике Србије за 2010. годину⁹, чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину¹⁰, чланом 14. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину¹¹, чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину¹², чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину¹³, чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину¹⁴ и чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину¹⁵ извршило уплату у буџет Републике Србије сразмерног дела добити остварене у 2009, 2010, 2012, 2014, 2015, 2016. и 2017. години у износу од 411 хиљада динара.

2) Правилником о раду деловодни број 20/12 од 28. јануара 2015. године, нису уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде запослених који нису ангажовани на пројектима, што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду¹⁶ којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка. Наиме, чланом 30. поменутог Правилника о раду је дефинисано да се основна бруто зарада истраживача ангажованих на пројектима одређује на основу категоризације Министарства и исплаћује у свему у складу са обавезама преузетим уговорима са ресорним министарством, док се основна бруто зарада неистраживачког особља одрђује на основу стручне спреме и сложености посла, преко основне бруто зараде Друштва, чију висину одређује директор у складу са финансијском ситуацијом. Запосленима на систематизованим научним и истраживачким радним местима нису уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде, када нису ангажовани на пројектима.

3) На основу увида у обрачуне зарада за 2018. годину, уговоре о раду, анексе, као и у презентовану пратећу документацију утврђено је следеће:

– Друштво није усагласило уговоре о раду са донетим Правилником о раду у 2015. години, што није у складу са чланом 1. став 2, чланом 107. став 4, чланом 171. став 1. тачка 5) Закона о раду.

– Поједини запослени нису евидентирали свој долазак и одлазак на посао у дневним евиденцијама радног времена, што није у складу са чланом 14. Правилника о раду.

– Приликом обрачуна функционалног додатка основицу за обрачун чинила је уговорена основна зарада и увећање зараде по основу временаведеног на раду (минулог рада), што није у складу са чланом 30. став 6. Правилника о раду, којим је дефинисано да се приликом обрачуна зарада основна зарада за руководећа радна места увећава за функционални додаток изражен у проценту, због сложености и одговорности. Због наведеног Друштво је у 2018. години више обрачунало и исплатило функционални додаток у износу од 267 хиљада динара.

– Друштво није обрачун накнаде зараде за време годишњих одмора вршило у складу са чланом 35. Правилника о раду и чланом 114. Закона о раду, по ком запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, већ је обрачун накнаде зараде за време годишњих одмора вршило као обрачун зараде за редован рад.

9 „Службени гласник РС“ бр 107/2009 и 91/2010

10 „Службени гласник РС“ бр 101/2010 и 78/2011

11 „Службени гласник РС“ бр 114/2012 и 59/2013

12 „Службени гласник РС“ бр.142/2014 и 94/2015

13 „Службени гласник РС“ број 103/2015

14 „Службени гласник РС“ бр.99/2016 и 113/2017

15 „Службени гласник РС“ број 113/2017

16 „Службени гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС



4) Увидом у ауторске уговоре, обрачунае и исплате хонорара, у поступку ревизије је утврђено следеће:

– у појединим ауторским уговорима није дефинисан предмет ауторског уговора, што није у складу са чланом 69. Закона о ауторском и сродним правима којим је дефинисано да ауторски уговор садржи идентификацију ауторског дела, права која су предмет уступања, односно преноса;

– Друштво је закључило ауторски уговор чији је предмет Елаборат о садржају метала у угљевима које користи ТЕ Гацко и уговорило укупан износ ауторског хонорара у износу од 38 хиљада динара (нето), док је истом лицу вршена исплата наведеног хонорара сваки месец, односно у укупном износу од 630 хиљада динара (брuto износ). Наведеним поступањем, Друштво је више обрачунало и исплатило ауторски хонорар у укупном износу од 578 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима.

5) Друштво је вршило узорковање и анализу пијаћих и отпадних вода у 2018. години, иако је важност акредитације код Акредитационог тела Србије и Решења Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број 325-00-156/2014-07 од 18. фебруара 2014. године којим се Друштво овлашћује за испитивање квалитета вода, истекло 30. септембра 2016. године, што није у складу са чланом 105. став 2. Закона о водама¹⁷ којим је прописано да испитивање квалитета површинских и подземних вода може да врши правно лице које је овлашћено од стране Министарства за обављање тих послова.

¹⁷ „Службени гласник“ бр. 30/2010, 93/2012, 101/2016, 95/2018 и 95/2018– и др.закон



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ОПШТУ И ФИЗИЧКУ ХЕМИЈУ АД, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ



САДРЖАЈ:

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ИНСТИТУТА ЗА ОПШТУ И ФИЗИЧКУ ХЕМИЈУ АД,
БЕОГРАД**

1. БИЛАНС СТАЊА.....	53
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	58
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....	61
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	63
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	65



Образац 1

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2018. године

–у хиљадама динара–

Позиција	Напомена	Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 1.1.2017.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)		213.912	215.694	218.378
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	3.3.1			
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	3.3.2	213.200	214.982	217.666
1. Земљиште		13.524	13.524	13.524
2. Грађевински објекти		186.691	188.790	190.497
3. Постројења и опрема		11.250	10.909	11.862
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема				
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		1.735	1.759	1.783
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	3.3.3	712	712	712
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима		712	712	712
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним				



Позиција	Напомена	Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 1.1.2017.
правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)		43.911	41.476	39.897
I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	3.3.4	990	700	501
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		290	290	290
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		700	410	211
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	3.3.5	42.263	40.012	38.424
1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи – остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству – остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		41.967	39.651	38.182
6. Купци у иностранству		296	361	242
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА				51
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				



Позиција	Напомена	Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 1.1.2017.
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)				
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.3.6	658	697	921
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА			67	
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)		257.823	257.170	258.275
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 – 0412 + 0413 + 0414 + 0415 – 0416 + 0417 + 0420 – 0421) > 0 = (0071 – 0424 – 0441 – 0442)	3.3.7	243.604	243.143	242.432
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409+0410)		161.509	173.664	173.664
1. Акцијски капитал		32.301	44.457	44.457
2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		129.205	129.205	129.205
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија		3	2	2
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ		32.301	44.456	44.456
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				



Позиција	Напомена	Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 1.1.2017.
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)		114.396	113.935	113.224
1. Нераспоређени добитак ранијих година		113.935	113.224	113.149
2. Нераспоређени добитак текуће године		461	711	75
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК (0422 + 0423)				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)				
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)				
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)		14.219	14.027	15.843
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	3.3.8	3.000		
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		3.000		



Позиција	Напомена	Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 1.1.2017.
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.3.9	60	60	666
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	3.3.10	1.880	1.335	1.752
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		1.880	1.335	1.752
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.11	7.483	9.983	10.344
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.12	823	1.123	1.066
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.3.13	973	1.526	2.015
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 – 0420 – 0417 – 0415 – 0414 – 0413 – 0411 – 0402) > 0 = (0441 + 0424 + 0442 – 0071) > 0				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 – 0463) > 0		257.823	257.170	258.275
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				



Образац 2

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

–у хиљадама динара–

Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)		78.559	60.487
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	3.4.1	12.038	11.415
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		9.731	9.269
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		2.307	2.146
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.4.2	66.521	49.072
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 – 1020 – 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) > 0		70.544	59.139
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			



Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.4.3	1.590	1.321
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.4.4	275	266
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.4.5	50.864	42.879
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.4.6	3.620	2.457
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.4.7	3.261	3.195
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.4.8	10.934	9.021
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 – 1018) > 0		8.015	1.348
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 – 1001) > 0		0	0
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	3.4.9	4	1
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)			
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		4	1
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)		226	566
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		175	529
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		51	37
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 – 1040)			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 – 1032)		222	565
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			



Позиција	Напомена	Износ	
		Текућа година	Претходна година
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ			20
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.4.11	7.332	92
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 – 1031 + 1048 – 1049 + 1050 – 1051 + 1052 – 1053)		461	711
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 – 1030 + 1049 – 1048 + 1051 – 1050 + 1053 – 1052)			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 – 1055 + 1056 – 1057)		461	711
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 – 1054 + 1057 – 1056)			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК (1058 – 1059 – 1060 – 1061 + 1062)	3.4.12	461	711
Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 – 1058 + 1060 + 1061 – 1062)			
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



Образац 3

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

–у хиљадама динара–

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	4	5	6
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)		461	711
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			



4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добаци			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) – (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) > 0			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) – (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) > 0			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 – 2020 – 2021) > 0			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 – 2019 + 2021) > 0			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 – 2002 + 2022 – 2023) > 0		461	711
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 – 2001 + 2023 – 2022) > 0			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 > 0 или АОП 2025 > 0		0	0
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			



Образац 4

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

–у хиљадама динара–

Позиција	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	64.330	53.451
1. Продаја и примљени аванси	4.288	4.379
2. Примљене камате из пословних активности		
3. Остали приливи из редовног пословања	60.042	49.072
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	65.843	53.148
1. Исплате добављачима и дати аванси	7.341	5.986
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	52.572	41.548
3. Плаћене камате	175	529
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јаваних прихода	5.755	5.085
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I–II)	0	303
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II–I)	1.513	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)		20
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		20
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)	1.479	511
1. Куповина акција и дивиденди		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	1.479	511
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I–II)		
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II–I)	1.479	491
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3.000	
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе	3.000	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		



б. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I–II)	3.000	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II–I)		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (401+413+425)	67.330	53.471
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (405+419+431)	67.322	53.659
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (440–441)	8	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (441–440)		188
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	697	921
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	4	1
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	51	37
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (442–443+444+445–446)	658	697



Образац 5

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

–у хиљадама динара–

ОПИС	Основни капитал	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак	Укупан капитал
Почетно стање на дан 01.01.				
а) дуговни салдо рачуна		44.456		242.432
б) потражни салдо рачуна	173.664		113.224	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
а) исправке на дуговних страна рачуна				
б) исправке на потражној страни рачуна				
Кориговано почетно стање на дан 01.01.				
а) кориговани дуговни салдо рачуна		44.456		242.432
б) кориговани потражни салдо рачуна	173.664		113.224	
Промене у _____ претходној години				
а) промет на дуговној страни рачуна				711
б) промет на потражној страни рачуна			711	
Стање на крају претходне године 31.12.				
а) дуговни салдо рачуна		44.456		243.143
б) потражни салдо рачуна	173.664		113.935	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
а) исправке на дуговних страна рачуна				
б) исправке на потражној страни рачуна				
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____				
а) кориговани дуговни салдо рачуна		44.456		243.143
б) кориговани потражни салдо рачуна	173.664		113.935	
Промене у _____ текућој години				
а) промет на дуговној страни рачуна	12.156			461
б) промет на потражној страни рачуна	1	12.155	461	
Стање на крају текуће године 31.12.____				
а) дуговни салдо рачуна		32.301		243.604
б) потражни салдо рачуна	161.509		114.396	