



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**  
**ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ БОРБЕНИ**  
**СЛОЖЕНИ СИСТЕМИ БЕОГРАД, БЕОГРАД-НОВИ БЕОГРАД**  
**ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-679/2020-06/10**  
**Београд, 24. децембар 2020. године**



**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

**Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд.....3**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....6**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ БОРБЕНИ СЛОЖЕНИ СИСТЕМИ БЕОГРАД, БЕОГРАД-НОВИ БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ.....15**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ БОРБЕНИ СЛОЖЕНИ СИСТЕМИ БЕОГРАД, БЕОГРАД-НОВИ БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ.....57**



## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ БОРБЕНИ СЛОЖЕНИ СИСТЕМИ БЕОГРАД, БЕОГРАД-НОВИ БЕОГРАД**

### **Извештај о ревизији финансијских извештаја**

#### **Мишљење са резервом о финансијским извештајима**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд (у даљем тексту: Друштво) за 2019. 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 2019. годину, по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд на дан 31. децембра 2019. 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 није у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, које су на дан 31. децембра 2019. године исказане у износу од 801.086 хиљада динара, евидентирало улагања која се односе на изведене радове у 2019. години на спољном уређењу са припадајућим инсталаторским радовима у делу производног комплекса по испостављеној привременој ситуацији у износу од 5.361 хиљаду динара и на тај начин потценило некретнине, постројења и опрему у припреми и обавезе из пословања у износу од 5.361 хиљаду динара. Поред тога није повећало вредност инвестиционих некретнина за износ од 84.063 хиљаде динара (за изведене радове на објектима у износу од 61.671 хиљаду динара и за друге трошкове у износу од 22.392 хиљаде динара који су настали на изградњи објеката: технички преглед изведених радова, трошкови издавања грађевинске дозволе, изведени радови поводом свечаног отварања радова, трошкови надзора и друго), односно Друштво није наведене трошкове укључило у цену коштања инвестиционих некретнина у складу са параграфима 16. и 17. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, већ их је евидентирало у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми. Наведено поступање Друштва имало је за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2019. годину прецењених некретнина, постројења и опреме у припреми и потцењених инвестиционих некретнина у износу од 84.063 хиљаде динара.

2) Друштво је на дан 31. децембра 2019. године у финансијским извештајима мање исказало основни капитал за износ од 22.185 хиљада динара у односу на износ основног капитала који је утврђен Оснивачким актом Друштва и одлукама о повећању основног капитала Друштва и који је регистрован код Агенције за привредне регистре. Наведено неслагање потиче из периода пре 2012. године.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, 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.

### **Скретање пажње**

Друштво је власник 100 % удела у основном капиталу Друштва са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи. На основу Одлуке Скупштине Друштва са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи од 20. септембра 2016. године о повећању основног капитала повећањем улога оснивача Борбени сложени системи д.о.о., Београд уносом неновчаног улога - земљишта у вредности од 15.736 хиљада динара, у Агенцији за привредне регистре 11. октобра 2016. године регистровано је повећање основног капитала Друштва са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи и унос неновчаног улога. Међутим, у листовима непокретности за наведено земљиште Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Пожега од 14. марта 2019. године, као носилац права својине на уложеном земљишту и даље је уписано друштво Борбени сложени системи д.о.о., Београд. На овом земљишту, као непокретности у својини Борбени сложени системи д.о.о., Београд, решењима Службе за катастар непокретности од 4. јула 2017. године, дозвољен је упис извршне вансудске хипотеке.

### **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.

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.

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

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



## 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.
- 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**

**24. децембар 2020. године**



## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **Приоритет 1** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- **Приоритет 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **Приоритет 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



## САДРЖАЈ

1. Резиме налаза.....	9
2. Резиме датих препорука.....	16
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	16
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	18





## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### Приоритет 1 (Висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

### Приоритет 2 (Средњи)

1) Као што је наведено под тачком 2.1. Напомена уз Извештај, Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину, 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.

2) Као што је наведено под тачком 3.2. Напомена уз Извештај, Друштво није у својим рачуноводственим политикама уредило признавање, одмеравање и обелодањивање инвестиционих некретнина у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине.

3) Као што је наведено под тачком 3.3.1 Напомена уз Извештај, Друштво је у оквиру нематеријалне имовине исказало износ од 488 хиљада динара који се односи на набавку годишњих лиценци за које нису испуњени критеријуми за признавање средства у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина. У финансијским извештајима за 2019. годину исказана је прецењена набавна вредност нематеријалне имовине у износу од 488 хиљада динара, прецењена исправка вредности у износу од 89 хиљада динара, прецењени расходи из ранијих година у износу од 219 хиљада динара и потцењени расходи периода у износу од 180 хиљада динара као последица наведене неправилности.

4) Као што је наведено под тачком 3.3.2 Напомена уз Извештај, Друштво није у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, које су на дан 31. децембра 2019. године исказане у износу од 801.086 хиљада динара, евидентирало улагања која се односе на изведене радове у 2019. години на спољном уређењу са припадајућим инсталаторским радовима у делу производног комплекса по испостављеној привременој ситуацији у износу од 5.361 хиљаду динара и на тај начин потценило некретнине, постројења и опрему у припреми и обавезе из пословања у износу од 5.361 хиљаду динара. Поред тога није повећало вредност инвестиционих некретнина, које се односе на објекте у оквиру производног комплекса које је Друштво активирало у мају 2019. године, за износ од 84.063 хиљаде динара (за изведене радове на објектима у износу од 61.671 хиљаду динара и за друге трошкове у износу од 22.392 хиљаде динара који су настали на изградњи објеката: технички преглед изведених радова, трошкови издавања грађевинске дозволе, изведени радови поводом свечаног отварања радова, трошкови надзора и друго), односно Друштво није наведене трошкове укључило у цену коштања инвестиционих некретнина у складу са параграфима 16. и 17. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, већ их је евидентирало у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми. Наведено поступање Друштва имало је за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2019. годину прецењених некретнина, постројења и опреме у припреми и потцењених инвестиционих некретнина у износу од 84.063 хиљаде динара.

5) Као што је наведено под тачком 3.3.3 Напомена уз Извештај, Друштво у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказује износ од 15.741 хиљаду динара који се односи на учешће у капиталу Друштва са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи које



остварују/исказује губитке од 2016 до 2019. године. На дан финансијских извештаја за 2019. годину Друштво није вршило процену да ли је дошло до евентуалног обезвређења наведених учешћа у капиталу у складу са МРС 36-Умањење вредности имовине и у складу са МРС 39-Финансијски инструменти признавање и одмеравање.

6) Као што је наведено под тачком 3.3.5 Напомена уз Извештај, Друштво у оквиру залиха исказује алат и инвентар у износу од 45.951 хиљаду динара и исправку вредности алата и инвентара евидентирану у ранијим годинама у износу од 14.087 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да Друштво алат и инвентар који евидентира у оквиру залиха приликом стављања у употребу не отписује у моменту давања на коришћење и да се у оквиру алата и инвентара евидентира и алат и инвентар који се користи у производним погонима у дужем временском периоду. Друштво није дефинисало критеријуме за признавање, односно шта сачињава неку некретнину, постројење и опрему у складу са параграфом 9 МРС 16-Некретнине, постројења и опрема, односно на који начин се врши класификација ставке на опрему или залихе.

7) Као што је наведено под тачком 3.3.5 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе за залихе материјала-Алат и инвентар у употреби у износу од 3.650 хиљаде динара са стањем на дан 31. децембар 2019. године који је отписан у целости, односно изражавамо резерву да исказано стање у пословним књигама представља стварно стање утврђено мерењем и бројањем у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно Друштво није извршило попис наведених залиха, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству. За наведене залихе материјала Друштво нема устројену аналитичку евиденцију.

8) Као што је наведено под тачком 3.3.5 Напомена уз Извештај, Друштво није на дан 31. децембар 2019. године у финансијским извештајима за 2019. годину исказало залихе готових производа у складу са параграфом 9. МРС 2-Залихе, јер је Друштво у оквиру залиха готових производа исказало залихе готових производа у износу од 12.516 хиљада динара, иако је у књиговодству обрачуна трошкова и учинака утврђена цена коштања залиха учинака на дан 31. децембар 2019. године у износу од 16.716 хиљада динара, што је мање за 4.200 хиљада динара. Такође, Друштво није вршило расподелу трошкова (трошкова зарада и амортизације) који чине цену коштања залиха учинака и који су у 2019. години исказани у износу од 2.450 хиљада динара на носиоце трошкова по кључу (дефинисаним софтвером за обрачун трошкова и учинака) за расподелу индиректних трошкова (остварени часова рада, односно процентуално учешће стварног времена рада у укупном времену рада по свим радним налозима у једном месецу), већ је расподелу трошкова насталих у одређеном месецу по носиоцима трошкова произведеним у одређеном месецу вршило у истом износу без обзира на произведену количину.

9) Као што је наведено под тачком 3.3.6 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије је утврђено да је Друштво исказало потраживања од купца у земљи - матична и зависна правна лица (Утва авио индустрија д.о.о., Панчево) која су старија од годину дана и више се не класификују као обртна средства јер не испуњавају услове прописане параграфом 66. МРС 1 -Презентација финансијских извештаја у укупном износу од 4.008 хиљада динара, а за иста Друштво није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са параграфом 58. 59. и 63. МРС 39-Финансијски инструменти.

10) Као што је наведено под тачком 3.3.9 Извештај, Друштво је исказало краткорочне финансијске пласмане који се односе на дате зајмове у 2016. и 2017. години у износу од 15.043 хиљаде динара којима је истекао рок враћања, а за иста Друштво није вршило процену



наплативости, као ни умањење вредности истих што није у складу са параграфима 58. 59. 63 МРС 39-Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

11) Као што је наведено под тачком 3.3.12 Извештај, Друштво у оквиру унапред плаћених трошкова исказује износ од 2.580 хиљада динара по почетном стању, који се односи на трошкове осигурања плаћене и разграничене у 2018. години, а који се односе на 2019. годину, што није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству, параграфима 27 и 28 МРС 1-Презентација финансијских извештаја и у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено поступање Друштва има за последицу прецењена активна временска разграничења и подцењене трошкове осигурања некретнина, постројења и трошкове осигурања лица по другом основу у износу од 2.580 хиљада динара.

12) Као што је наведено под тачком 3.3.14 Напомена уз Извештај, Друштво је на дан 31. децембар 2019. године у финансијским извештајима мање исказало основни капитал за износ од 22.185 хиљада динара у односу на износ основног капитала који је утврђен Оснивачким актом Друштва и одлукама о повећању основног капитала Друштва и који је регистрован код Агенције за привредне регистре. Наведено неслагање потиче из периода пре 2012. године.

13) Као што је наведено под тачком 3.3.15 Извештај, у финансијским извештајима за 2019. годину исказана су резервисања за отпремнине у износу од 13.653 хиљада динара и трошкови резервисања у износу од 5.706 хиљада динара, при чему ефекти актуарских процена нису исказани у оквиру свеобухватног резултата, већ преко трошкова резервисања, кроз биланс успеха. Наведено није у складу са параграфима 94, 120, 127, 128 МРС 19- Примања запослених и чланом 26. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

14) Као што је наведено под тачком 3.3.24 Напомена уз Извештај, Друштво није у 2019. години евидентирало трошкове (трошкове горива и електричне енергије и производне трошкове) који су настали у 2019. години у износу од 5.709 хиљаде динара, што није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству и параграфима 27 и 28 МРС 1-Презентација финансијских извештаја и има за последицу исказане потцењење трошкове горива и електричне енергије и производних услуга и потцењена пасивна временска разграничења у износу од 5.709 хиљаде динара.

15) Као што је наведено под тачком 3.8 Напомена уз Извештај, Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје у Прегледу значајних рачуноводствених политика обелоданило да се исправка вредности потраживања од купаца у земљи утврђује по истеку рока од 60 дана од дана њиховог доспећа и 90 дана од дана доспећа код потраживања од купаца у иностранству, што није у складу са чланом 14. став 2. Правилника о рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да индиректан отпис краткорочних потраживања и финансијских пласмана се утврђује за сваки конкретан случај, при чему се има у виду старост потраживања, економски положај и солвентност дужника, као и немогућност наплате редовним путем.

### **Приоритет 3 (Низак)**

16) Као што је наведено под тачком 2.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.



## 2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Друштва препоручујемо да отклоне неправилности по следећем приоритету:

### Приоритет 1 (Висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

### Приоритет 2 (Средњи)

1) Препоручује се Друштву да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 2.1- Препорука број 1)

2) Препоручује се Друштву да у складу са МРС 39-Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и МРС 36-Умањење вредности имовине процени да ли постоје умањења вредности дугорочних финансијских пласмана. (Напомена 3.3.3 - Препорука број 3)

3) Препоручује се Друштву да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама врши класификовање ставке на опрему или залихе и да алат и инвентар који не испуњава услове за признавање као опрема евидентира у оквиру залиха и у целини отписује у моменту давања на коришћење. (Напомена 3.3.5 - Препорука број 4)

4) Препоручује се Друштву да изврши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МРС 39-Финансијски инструменти и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама. (Напомена 3.3.6 - Препорука број 5)

5) Препоручује се Друштву да изврши процену наплативости краткорочних финансијских пласмана и изврши потребна књижења у пословним књигама у складу са МРС 39-Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена 3.3.9-Препорука број 6)

6) Препоручује се Друштву да изврши усаглашавање износа основног капитала који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2019. године са износом основног капитала који је утврђен оснивачким актом Друштва и одлукама Скупштине Друштва о повећању основног капитала Друштва и који је регистрован код Агенције за привредне регистре. (Напомена 3.3.14-Препорука број 7)

7) Препоручује се Друштву, да трошкове горива и електричне енергије и производних услуга евидентира у пословним књигама у складу са начелом узрочности прихода и расхода у складу са Законом о рачуноводству и МРС 1-Презентација финансијских извештаја. (Напомена 3.3.24- Препорука број 8)

8) Препоручује се Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује информације о признавању, вредновању и процењивању средстава, обавеза, прихода и расхода у складу са усвојеним Правилником о рачуноводственим политикама. (Напомена 3.8-Препорука број 9)

### Приоритет 3 (Низак)

9) Препоручује се Друштву да успостави и организује интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и у складу са Правилником о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места из октобра 2020. године, као и да доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија (Напомена 2.1-Препорука број 2)



### 3. Мере предузете у поступку ревизије

1) У поступку ревизије Друштво је 22. октобра 2020. године донело Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Друштву којим је формирана Интерна ревизија као организациона јединица ван састава основних организационих јединица.

2) Друштво је у 2020. години донело Одлуку о изменама и допунама одлуке о рачуноводственим политикама којим је Друштво уредило признавање, одмеравање и обелодањивање инвестиционих некретнина у складу са МРС 40-Инвестиционе некретнине.

3) Друштво је у току 2020. године, годишње лиценце које не испуњавају критеријуме за признавање у оквиру нематеријалне имовине у складу са МРС 38-Нематеријална имовина евидентирало као исправку грешке у корист расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

4) Друштво је у току 2020. године у својим пословним књигама евидентирало повећање вредности инвестиционих некретнина за износ од 84.063 хиљаде динара који се односи на изведене радове на објектима у износу од 61.671 хиљаду динара и за друге трошкове у износу од 22.392 хиљаде динара који су настали на изградњи објеката: технички преглед изведених радова, трошкови издавања грађевинске дозволе, изведени радови поводом свечаног отварања радова, трошкови надзора и друго), односно Друштво је наведене трошкове укључило у цену коштања инвестиционих некретнина у складу са параграфима 16. и 17. МРС 16-Некретнине, постројења и опрема на терет некретнина, постројења и опреме у припреми. Такође, у јануару 2020. године Друштво је евидентирало у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми и улагања која се односе на изведене радове у 2019. години на спољном уређењу са припадајућим инсталаторским радовима у делу производног комплекса по испостављеној привременој ситуацији у износу од 5.361 хиљаду динара.

5) Друштво је у 2020. години донело Одлуку о изменама и допунама одлуке о рачуноводственим политикама којима је уредило критеријуме за признавање алата и инвентара, односно алат и инвентар чија је појединачна вредност изнад ЕУР 500 евидентира се у оквиру некретнина постројења и опреме, а алат и инвентар чија је вредност мања од наведеног износа се евидентира на залихама и он се стављањем у употребу троши у потпуности и евидентира на исправци вредности алата и ситног инвентара.

6) Друштво је у току 2020. године преиспитало исказано стање алата и инвентара у употреби (ХТЗ опрема и радна одећа) у износу од 3.650 хиљаде динара на дан 31. децембар 2019. године и као исправку грешке из ранијих година искњижило из пословних књига алат и инвентар у употреби у износу од 3.650 хиљаде динара који је отписан у целости, а који је расходован у ранијим годинама.

7) Друштво је у току 2020. године као исправку грешке у корист прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у финансијском књиговодству исказало вредност залиха по цени коштања која је утврђена у књиговодству обрачуна трошкова и учинака. Такође, Друштво од 30. септембра 2020. године расподелу индиректних трошкова на носиоце трошкова врши према дефинисаном кључу за расподелу индиректних трошкова.

8) Друштво је у 2020. години евидентирало смањење вредности активних временских разграничења (унапред плаћени трошкови) за износ од 2.580 хиљада динара који се односе на трошкове осигурања плаћене и разграничене у 2018. години, а који се односе на 2019. годину на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.



9) Друштво је у 2020. години евидентирало актуарске ефекте, у складу са захтевима МРС 19-Примања запослених, као исправку грешке у оквиру актуарских губитака у корист прихода по основу исправки грешака из ранијих година.

#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Друштво са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (Одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије Друштво са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд у Одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених 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 истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца Одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности Одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у Одазивном извештају задовољавајуће.

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

Ако се оцени да Одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсиходности 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ  
ОДГОВОРНОШЋУ БОРБЕНИ СЛОЖЕНИ СИСТЕМИ БЕОГРАД, БЕОГРАД-НОВИ  
БЕОГРАД ЗА 2019. 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 .....	27
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема.....	27
3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани .....	32
3.3.4. дугорочна потраживања .....	33
3.3.5. залихе .....	33
3.3.6. Потраживања по основу продаје .....	36
3.3.7. Потраживања из специфичних послова .....	37
3.3.8. Друга потраживања .....	37
3.3.9. Краткорочни финансијски пласмани .....	37
3.3.10. Готовински еквиваленти и готовина .....	38
3.3.11. Порез на додату вредност .....	38
3.3.12. Активна временска разграничења .....	39
3.3.13. Ванбилансна евиденција .....	39
3.3.14. Капитал.....	40
3.3.15. Дугорочна резервисања.....	41
3.3.16. Дугорочне обавезе .....	42
3.3.17. Одложене пореске обавезе.....	43
3.3.18. Краткорочне финансијске обавезе .....	43
3.3.19. Примљени аванси депозити и кауције .....	43
3.3.20. Обавезе из пословања.....	44
3.3.21. Остале краткорочне обавезе .....	44
3.3.22. Обавезе за порез на додату вредност .....	45
3.3.23. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине .....	46
3.3.24. Пасивна временска разграничења .....	46
3.4.1. Приходи од продаје робе.....	46
3.4.2. Приходи од продаје производа и услуга.....	47
3.4.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.....	47
3.4.4. Други пословни приходи .....	47
3.4.5. Набавна вредност продате робе.....	48
3.4.6. Приходи од активирања учинака и робе.....	48
3.4.7. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга .....	48
3.4.8. Трошкови материјала .....	48
3.4.9. Трошкови горива и енергије .....	48
3.4.10. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	49
3.4.11. Трошкови производних услуга.....	50
3.4.12. Трошкови амортизације .....	51
3.4.13. Трошкови дугорочних резервисања.....	51
3.4.14. Нематеријални трошкови .....	51
3.4.15. Финансијски приходи.....	52
3.4.16. Финансијски расходи .....	52
3.4.17. Остали приходи.....	52
3.4.18. Остали расходи .....	53
3.4.19. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода .....	53
3.4.20. Нето добитак .....	53
3.5. Извештај о осталом резултату .....	54
3.6. Извештај о променама на капиталу.....	54
3.7. Извештај о токовима готовине .....	54
3.8. Напомене уз финансијске извештаје.....	54
4. Потенцијалне обавезе и судски спорови .....	55
5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора .....	55





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Друштво са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд (у даљем тексту: Друштво) основано је 1995. године под именом Предузеће за производњу и промет ловачке и спортске муниције „Белом“ д.о.о., Београд Уговором о оснивању број 54-1 од 19. априла 1995. године, закљученим између Предузећа „Атера“ д.о.о., Београд и Предузећа „Стемар“ Београд, и уписано је у Регистар код Привредног суда у Београду под бројем VI Fi-18249/95 дана 20. новембра 1995. године.

Уговором о преношењу оснивачких права бр. 203-1 од 20. новембра 1996. године и број 1080-1 од 22. новембра 1996. године Предузеће Југоимпорт-Атера, које је правни следбеник Предузећа „Атера“, пренело је већинска, оснивачка права на Савезну дирекцију за промет производа са посебном наменом, чије је послове и имовину 1996. године, преузело Јавно предузеће Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд).

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 9949/2005 од 25. јула 2005. године извршено је превођење Друштва у Регистар привредних субјеката. Јавно предузеће Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд) постало је власник 100% удела у Друштву 2012. године. Исте године Предузеће за производњу и промет ловачке и спортске муниције „Белом“ д.о.о., Београд променило је име у Друштво са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд.

Регистрована претежна делатност Друштва је машинска обрада метала. Према оснивачком акту, Друштво обавља и друге делатности, укључујући и спољнотрговинску делатност, под условима прописаним законом.

Друштво је, на основу Закона о извозу и увозу наоружања и војне опреме, уписано у регистар лица која могу да обављају спољну трговину контролисаном робом. Решење о упису у регистар важи пет година од дана доношења. Друштво, од 2016. године има дозволу за производњу наоружања и војне опреме.

Друштво је члан Групаације Одбрабене индустрије Србије на основу Уредбе о групацији Одбрабена индустрија Србије коју је донела Влада Републике Србије 31. децембра 2019. године.

Друштво је власник 100% удела у Друштву са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи.

Пуно пословно име Друштва је: Друштво са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд.

Скраћено пословно име Друштва је :Борбени сложени системи д.о.о.

Матични број: 17089048

Порески идентификациони број:101673891

Седиште Друштва је у Београду-Нови Београд, Булевар уметности број 2

Органи Друштва су скупштина и директор.

Друштво је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2019. годину, разврстано у средње правно лице.

Друштво је на дан 31. децембар 2019. године имало 305 запослених (на дан 31. децембра 2018. године имало је 250 запослених).



## 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 сектору<sup>3</sup> 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.

#### 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 ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19



Органи Друштва су Скупштина и директор.

Организационе јединице Друштва су основне организационе јединице и организационе јединице у њиховом саставу (одсеци, одељења, погони).

Организационе јединице ван састава основних организационих јединица је Кабинет директора.

Основне организационе јединице су: Дирекција за економско финансијске послове, Дирекција за комерцијалне послове, Дирекција за организацију производње и развој, дирекција за заједничке послове, Пословна јединица „Белом-Никинци“ и Пословна јединица „Куршумлија“.

Мисија, визија и циљеви Друштва утврђени су Програмом пословања Друштва за 2019. годину који је усвојила Скупштина Друштва 21. јануара 2013. године (Одлуком под деловодним бројем 92-2 од 1. априла 2019. године).

Мисија Друштва је вођење развоја и организовања производње сложених борбених система, вођење развоја и организовања производње ловачке и спортске сачмарске муниције и пружање услуга трећим лицима коришћењем најсавременије опреме за обраду метала.

Визија Друштва је да, ослањањем на сопствену производњу ловачке и спортске сачмарске муниције и коришћењем најсавременијих машина за обраду метала, заокружи процес производње сложених борбених система у оквиру делатности оснивача, Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд).

У циљу организације и реализације послова из своје делатности Друштво је донело низ правилника, одлука, и процедура: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Друштву, Правилник о рачуноводственим политикама, Правилник о раду, Процедуре за планирање и управљање производњом, Процедуре за набавку, Процедура за уговарање и продају и оцењивање задовољства корисника и друге.

Друштво је у 2016. години донело одлуку којом је именovalo радну групу за развој, одржавање и побољшање интегрисаног менаџмент система. Министарство одбране Републике Србије доделило је Друштву сертификате којима се потврђује да је Друштво успоставило: систем менаџмента квалитетом према захтевима стандарда СРПС ИСО 9001:2015, систем менаџмента заштитом животне средине према захтевима стандарда СРПС ИСО 14001:2015, систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду према захтевима стандарда СРПС ОХСАС 18001:2008, систем менаџмента квалитетом према захтевима стандарда СОРС 9000/14.

Друштво је 9. фебруара 2018. године закључило са матичним друштвом Јавним предузећем Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд), уговор којим се матично друштво обавезује да за потребе Друштва обавља правне послове, послове из делокруга регулисања радних односа, комерцијалне послове и послове из делокруга рада одсека за финансије.

Друштво је дана 5. децембра 2013. године закључило Уговор о пружању услуга број 230-1 са друштвом Кипал експорт д.о.о., Београд коме је поверило вођење пословних књига и достављање и обелодањивање финансијских извештаја као и друге послове рачуноводства.

### **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.

Друштво је у периоду од 2017. до 2019. године донело низ процедура којима се регулишу пословни процеси у Друштву са регистром ризика. Процедура са управљањем ризицима и приликама са регистром ризика донета је 27. новембра 2017. године.

### **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 искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Друштво је, преко интерних проверивача, у току 2019. године извршило интерну проверу чији је циљ утврђивање усаглашености са захтевима стандарда СРПС ИСО 9001:2015, СРПС ИСО 14001:2015, СРПС ОХСАС 18001:2008 и СОРС 9000/14, придржавања прописаних поступака у документима Интегрисаног Менаџмент Система-ИМС и проналажење могућности за побољшавање Интегрисаног Менаџмент Система-ИМС о чему је сачињен Извештај о интерној провери 1-2019 од 5. децембра 2019. године.

### **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 2019. 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.

**Налаз:** Друштво није доставило Министарству финансија-Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину, 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.

**Препорука број 1:** Препоручује се Друштву да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију.

### *Интерна ревизија*

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>4</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

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

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

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

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

Одредбама члана 4. овог Правилника прописано је да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 99/2011.



Интерну ревизију Друштва врши интерна ревизија Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд), који је оснивач Друштва, на основу Повеље интерне ревизије директора Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд) 2/0 бр. 1064/1 од 21. новембар 2019. године.

Друштво није презентовало претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија за обављање интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава. У 2019. години, интерна ревизија Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд) није планирала нити спровела интерну ревизију у Друштву.

У току 2019. године просечно је било 285 запослених, док је на дан 31. децембар 2019. године у Друштву било запослено 305 радника, с тога је Друштво у обавези да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

**Налаз:** Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.

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

**Мера предузета у поступку ревизије:** У поступку ревизије Друштво је 22. октобра 2020. године донело Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Друштву којим је формирана Интерна ревизија као организациона јединица ван састава основних организационих јединица.

**Препорука број 2:** Препоручује се Друштву да успостави и организује интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и у складу са Правилником о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места из октобра 2020. године, као и да доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.

### 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 рачуноводству<sup>5</sup> 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

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2013



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 средње правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>6</sup>. 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.

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 2019. 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 2018. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Финансијски извештаји за 2019. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва Одлуком број 61-2 од 13. априла 2020. године којом се усваја годишњи финансијски извештај за 2019. годину.

### **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.

Рачуноводствене политике Друштва утврђене су Правилником о рачуноводственим политикама у складу са међународним рачуноводственим стандардима, односно међународним стандардима финансијског извештавања који је донео директор Друштва 3. јула 2014. године деловодни број 248-1 Директор Друштва донео је 30. децембра 2016 године Одлуку о изменама и допунама Одлуке о рачуноводственим политикама деловодни број 417-1.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

#### **3.2.1. Нематеријална имовина**

Након почетног признавања, нематеријална имовине се књижи по ревалоризованој вредности, што је њена фер вредност на дан ревалоризације, умањена за акумулирану амортизацију која је накнадно уследила и било какве накнадне акумулиране губитке од

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014



умањења вредности. У сврху ревалоризације према овом стандарду, фер вредност се одмерава позивањем на активно тржиште. Ревалоризације се врши толико редвно да се књиговодствена вредност имовине на крају извештајног периода битно не разликује од фер вредности те имовине.

Нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема који су набављени до 31. децембра 2014. године амортизују се по годишњим стопама амортизације које су унете у аналитичку евиденцију средстава на основу номенклатуре средстава за амортизацију. За све набавке средстава почев од амортизација се врши по годишњим стопама амортизације које се утврђују на основу процењеног века трајања сваког појединачног средстава.

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

Некретнине (изузев инвестиционих некретнина), постројења и опреме признају се као средство: када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Друштво; када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери и када је његов век трајања дужи од једне године.

Почетно мерење постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној цени или цени коштања.

Након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме се одмеравају и исказују се по ревалоризованом износу ( који представља њихову фер вредност на датум процене) умањеном за кумулирани исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења. Учесталост ревалоризовања зависи од промена фер вредности некретнина, постројења и опреме која се ревалоризују. Када се фер вредност ревалоризованог средства битно разликује од његове књиговодствене вредности, потребна је даља ревалоризација. Ако се врши ревалоризација одређене некретнине, постројења и опреме, ревалоризује се целокупна група некретнина, постројења и опреме којој то средство припада.

Када услед ревалоризације дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван учинак исказује се у корист ревалоризационих резерви. Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход у ранијим годинама. Када се исказани износ некретнина, постојења и опреме смањи као резултат ревалоризације, смањење се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у случају да је износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве, када се признаје као расход.

Накнадни издатак који се односи на већ признату некретнину, постројење и опрему приписује се исказаном износу тог средства када испуњава услове за признавање у складу са МСФИ и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем податку републичког органа надлежног за послове статистике. За накнадни издатак коригује се набавна вредност, а стопа амортизације утврђује се тако да омогући отпис средстава у већ процењеном корисном веку употребе.

Трошкови сервисирања и текућег одржавања не повећавају вредност средстава већ представљају расход периода.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације.

Обрачун амортизације врши се по пропорционалном методу уз примену годишњих стопа амортизације.





Табела број 1: Годишње стопе амортизације

Некретнине, постројења и опрема	Стопа амортизације (у %)
Грађевински објекти	1,09-3,12 %
Канцеларијска опрема	1,20-16,58 %
Транспортна средства	3,10-11,58 %
Радне машине са пратећом опремом	1,62-19,28%

Корисни век трајања сваке појединачне некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично. Комисија обавља попис у чијој је надлежности редован попис нематеријалног улагања, некретнина, постројења и опреме или посебна комисија чији састав и делокруг рада одређује генерални директор.

На крају пословне године процењује се да ли су некретнине, постројења и опрема обезвређени у складу са МРС 36-Обезвређење средстава.

Процена се врши на основу рачуноводствених података које доставља Одељење за рачуноводствене послове, са знања о тржишним вредностима појединачних средстава, као и других расположивих података.

Нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема који су набављени до 31. децембар 2014. године амортизују се по годишњим стопама амортизације које су унете у аналитичку евиденцију средстава на основу номенклатуре средстава за амортизацију. За све набавке средстава почев од амортизација се врши по годишњим стопама амортизације које се утврђују на основу процењеног века трајања сваког појединачног средстава.

### 3.2.3 Залихе

На залихе робе и материјала који се користи у процесу производње или пружања услуга примењују се ставови МРС 2-Залихе. Вредновање залиха материјала и робе при њиховој набавци врши се применом метода набавне вредности.

Вредновање излаза залиха робе и материјала по основу њихове продаје односно трошења врши се применом метода просечне цене.

### 3.2.4 Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања од купаца –зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству, као и финансијски пласмани признавају се на основу рачуноводственог документа на основу кога настаје дужничко-поверилачки однос. Ако се вредност у документу исказује у иностранској валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на датум трансакције. Промена девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказује се као курсна разлика у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у иностранској валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Отпис краткорочних потраживања и финансијских пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис у целини или делимично врши се директним отписивањем.

Индиректан отпис краткорочних потраживања и финансијских пласмана утврђује се за сваки конкретан случај, при чему се има у виду старост потраживања, економски положај и сопственост дужника, као и немогућност наплате редовним путем.

Исправка, односно индиректан отпис врши се на основу одлуке директора Друштва.



Директан отпис потраживања и пласмана утврђује се за сваки конкретан случај и исти се врши на основу веродостојне рачуноводствене документације о ликвидацији дужника, принудном поравњању, ванпарничном поравњању, судске пресуде, застарелости и сл.

Директан отпис може се вршити и у другим случајевима на основу одлуке директора Друштва.

### 3.2.5 Краткорочна потраживања и пласмани

Приходи и расходи се признавају и евидентирају у складу са ставовима Међународних стандарда финансијског извештавања и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике.

Приходи и расходи по основу курсних разлика обрачунавају се у складу са основним поступком предвиђеним у МРС 21-Учинци промена курса размене страних валута. Динарска противвредност трансакција у станој валути евидентира се по важећем средњем курсу на датум трансакције.

### 3.2.6 Финансијске обавезе

Приликом почетног признавања финансијска обавеза се мери по њеној набавној вредности, која представља праведну вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања, финансијске обавезе се мере по амортизованој вредности, осим обавеза које се држе ради трговања и деривата који представљају обавезе које се мере по поштеној вредности.

### 3.2.7 Материјално значајна грешка

Грешке откривене у текућем периоду, а које се односе на састављање финансијских извештаја предходних периода, се сматрају материјално значајним грешкама ако за 2% мењају опорезиву добит, односно губитак исказан у пореском билансу.

**Налаз:** Друштво није у својим рачуноводственим политикама уредило признавање, одмеравање и обелодањивање инвестиционих некретнина у складу са МРС 40-Инвестиционе некретнине.

**Ризик:** Ако Друштво у својим рачуноводственим политикама не дефинише признавање, одмеравање и обелодањивање инвестиционих некретнина у складу са МРС 40-Инвестиционе некретнине, постоји ризик погрешног исказивања инвестиционих некретнина у финансијским извештајима.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Друштво је у 2020. години донело Одлуку о изменама и допунама одлуке о рачуноводственим политикама којим је Друштво уредило признавање, одмеравање и обелодањивање инвестиционих некретнина у складу са МРС 40-Инвестиционе некретнине.

## 3.3. Биланс стања

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 12. Правилника о рачуноводству Друштва, директор Друштва је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године.

Извештаји о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембра 2019. године, усвојени су од стране Скупштине Друштва 30. јануара 2020. године.



### 3.3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана на дан 31. децембра 2019. године у износу од 263.931 хиљаду динара односи се на:

Табела број 2: Структура нематеријалне имовине

- у хиљадама динара -

Нематеријална имовина	2019. година	2018. година
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	31.936	4.885
Нематеријална имовина у припреми	233.495	97.221
Исправка вредности нематеријалне имовине	(1.500)	(126)
<b>Укупно:</b>	<b>263.931</b>	<b>101.980</b>

Табела број 3: Стање и промене на нематеријалној имовини

- у хиљадама динара -

ОПИС	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
Стање 01. јануара 2019. године	4.885	97.221	102.106
Нове набавке	27.051	136.274	163.325
Стање 31. децембра 2019. године	31.936	233.495	265.431
<b>Исправка вредности</b>			
Стање 01. јануара 2019. године	126		126
Амортизација	1.374		1.374
Стање 31. децембра 2019. године	1.500		1.500
<b>Садашња вредност</b>			
31. децембра 2019. године	30.436	233.495	263.931
31. децембра 2018. године	4.759	97.221	101.980

**Налаз:** Друштво је у оквиру нематеријалне имовине исказало износ од 488 хиљада динара који се односи на набавку годишњих лиценци за које нису испуњени критеријуми за признавање средства у складу са МРС 38-Нематеријална имовина. У финансијским извештајима за 2019. годину исказана је прецењена набавна вредност нематеријалне имовине у износу од 488 хиљада динара, прецењена исправка вредности у износу од 89 хиљада динара, прецењени расходи из ранијих година у износу од 219 хиљада динара и потцењени расходи периода у износу од 180 хиљаде динара као последица наведене неправилности.

**Ризик:** Уколико Друштво не поступа у складу са МРС 38-Нематеријална имовина чини ризик да ће Друштво нереално приказати финансијски резултат, односно да ће финансијски извештаји бити нереални.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Друштво је у току 2020. године, годишње лиценце које не испуњавају критеријуме за признавање у оквиру нематеријалне имовине у складу са МРС 38-Нематеријална имовина евидентирало као исправку грешке у корист расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

### 3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2019. године по садашњој вредности у износу од 9.319.284 хиљаде динара односе се на:



Табела број 4: Структура некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара -

Некретнине, постројења и опрема	2019. година	2018. година
Земљиште	100.575	83.035
Грађевински објекти	1.813.603	1.438.029
Постројења и опрема	4.209.515	1.957.575
Инвестиционе некретнине	2.314.917	55.393
Некретнине, постројења и опрема у припреми	801.086	4.510.608
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	20.646	20.646
Аванси за некретнине, постројења и опрему	547.575	619.704
<b>Укупно:</b>	<b>9.807.917</b>	<b>8.684.990</b>
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(488.633)	(302.510)
<b>Укупно:</b>	<b>9.319.284</b>	<b>8.382.480</b>



Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2019. године приказане су следећом табелом:

Табела број 5: Стање и промене некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара -

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	Укупно
<b>Набавна вредност</b>								
<b>Стање 01. јануара 2019. године</b>	<b>83.035</b>	<b>1.438.029</b>	<b>1.957.575</b>	<b>55.393</b>	<b>4.510.608</b>	<b>20.646</b>	<b>619.704</b>	<b>8.684.990</b>
Нове набавке (улагања)	17.540	375.574	2.251.940	2.259.524	1.171.894			6.076.472
Активирање					4.881.416		72.129	4.953.545
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>	<b>100.575</b>	<b>1.813.603</b>	<b>4.209.515</b>	<b>2.314.917</b>	<b>801.086</b>	<b>20.646</b>	<b>547.575</b>	<b>9.807.917</b>
<b>Исправка вредности</b>								
<b>Стање 01. јануара 2019. године</b>		<b>37.136</b>	<b>262.793</b>	<b>1.315</b>		<b>1.266</b>		<b>302.510</b>
Амортизација		21.054	164.647			422		186.123
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>		<b>58.190</b>	<b>427.440</b>	<b>1.315</b>		<b>1.688</b>		<b>488.633</b>
<b>Садашња вредност 31. децембра 2019. године</b>	<b>100.575</b>	<b>1.755.413</b>	<b>3.782.075</b>	<b>2.313.602</b>	<b>801.086</b>	<b>18.958</b>	<b>547.575</b>	<b>9.319.284</b>
<b>31. децембра 2018. године</b>	<b>83.035</b>	<b>1.400.893</b>	<b>1.694.782</b>	<b>54.078</b>	<b>4.510.608</b>	<b>19.380</b>	<b>619.704</b>	<b>8.382.480</b>

У 2016. години извршена је процена тржишне вредности некретнина, постројења и опреме за потребе финансијског извештавања, односно правилног рачуноводственог исказивања у складу са захтевима МРС/МСФИ и рачуноводственим политикама са стањем на дан 1. јануар 2016. године од стране Wtd Support д.о.о., Београд.



### 3.3.2.1 Земљиште

Друштво је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године исказало вредност земљишта у износу од 100.575 хиљада динара које се односи на пољопривредно земљиште у износу од 17.540 хиљаде динара и на градско грађевинско земљиште у износу од 83.035 хиљада динара.

Друштво је у 2019. години повећало вредност земљишта у износу од 17.540 хиљаде динара на основу Уговора о купопродаји пољопривредног земљишта чији је предмет купопродаја пољопривредног земљишта укупне површине 9 хектара 97 ари и 29 м<sup>2</sup>. У Листу непокретности КО 237 Пљаково и КО 971 Мачковац-Куршумлија, уписана је приватна својина Друштва на наведеном земљишту.

Градско грађевинско земљиште исказано у износу од 83.035 хиљада динара односи се на земљиште у Великој Плани. У јавним књигама Листу непокретности број 2513 (КО Велика Плана), Друштво је уписано као носилац приватне својине на градском грађевинском земљишту (површине 6 хектара, 73 ари и 22 м<sup>2</sup>).

### 3.3.2.2 Грађевински објекти

Друштво у пословним књигама евидентира објекте које користи за обављање делатности, на којима је Друштво у јавним књигама на већини објеката уписано као власник приватне својине, а на осталим објектима је уписан као држалац објеката.

Повећање вредности грађевинских објекта у износу од 375.574 хиљаде динара се односи на изградњу објекта и доградњу објекта у оквиру производног комплекса Друштва у износу од 367.013 хиљаде динара по основу уговора закључених са извођачем радова, Записника о примопредаји радова и Одлуке о активирању имовине број 381-1 од 30. октобра 2019. године донету од стране директора Друштва, адаптацији дела објекта у износу од 8.055 хиљаде динара и накнадних радова на демонтажи и поновној монтажи цевовода компримованог ваздуха и УГИ по фасади фарбаре у износу од 506 хиљаде динара у оквиру производног комплекса (Напомена број 3.3.2.5).

### 3.3.2.3 Постројења и опрема

Друштво је у 2019. години евидентирало повећање вредности постројења и опреме у износу од 2.251.940 хиљада динара које се највећим делом односи на активирање постројења и опреме у износу од 2.081.902 хиљаде динара на основу Одлуке директора Друштва о активирању опреме број 186-1 од 21. маја 2019. године.

### 3.3.2.4 Инвестиционе некретнине

Друштво у оквиру инвестиционих некретнина евидентира некретнине које користи за остваривање прихода од закупнине (Напомена број 3.4.4).

Друштво је у 2019. години повећало вредност инвестиционих некретнина у износу од 2.259.524 хиљаде динара на основу Одлуке директора Друштва о активирању имовине од 21. маја 2019. године којом се имовина активира од 1. маја 2019. године (Напомена 3.3.2.5).



### 3.3.2.5 Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказана су у износу од 801.086 хиљада динара:

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

- у хиљадама динара -		
Некретнине, постројења и опрема у припреми	2019. година	2018. година
Некретнине у припреми	625.724	2.453.732
Опрема у припреми	175.362	2.056.876
<b>Укупно:</b>	<b>801.086</b>	<b>4.510.608</b>

Табела број 7: Промене на некретнинама, постројењу и опреми у припреми

- у хиљадама динара -	
Некретнине, постројења и опрема у припреми	2019. година
Почетно стање	4.510.608
Нове набавке	1.171.894
Активирање - инвестиционе некретнине (Напомена 3.3.2.4)	2.259.524
Активирање – грађевински објекти (3.3.2.2)	375.574
Активирање – постројења и опрема (3.3.2.3)	2.245.850
Активирање - остало	468
<b>Укупно:</b>	<b>801.086</b>

У поступку ревизије није презентован попис некретнина, постројења и опреме у припреми на дан 31. децембар 2019. године, односно Друштво није извршило попис у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

У оквиру некретнине постројења и опреме Друштво је исказало некретнине постројења и опрему у припреми у износу од 801.086 хиљада динара које се највећим делом односе на улагања у изградњу објекта у оквиру производног комплекса Друштва.

**Налаз:** Друштво није у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, које су на дан 31. децембра 2019. године исказане у износу од 801.086 хиљада динара, евидентирало улагања која се односе на изведене радове у 2019. години на спољном уређењу са припадајућим инсталаторским радовима у делу производног комплекса по испостављеној привременој ситуацији у износу од 5.361 хиљаду динара и на тај начин потценило некретнине, постројења и опрему у припреми и обавезе из пословања у износу од 5.361 хиљаду динара. Поред тога није повећало вредност инвестиционих некретнина, које се односе на објекте у оквиру производног комплекса које је Друштво активирало у мају 2019. године, за износ од 84.063 хиљаде динара (за изведене радове на објектима у износу од 61.671 хиљаду динара и за друге трошкове у износу од 22.392 хиљаде динара који су настали на изградњи објеката: технички преглед изведених радова, трошкови издавања грађевинске дозволе, изведени радови поводом свечаног отварања радова, трошкови надзора и друго), односно Друштво није наведене трошкове укључило у цену коштања инвестиционих некретнина у складу са параграфима 16. и 17. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, већ их је евидентирало у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми. Наведено поступање Друштва имало је за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2019. годину прецењених некретнина, постројења и опреме у припреми и потцењених инвестиционих некретнина у износу од 84.063 хиљаде динара.



**Ризик:** Уколико Друштво не поступа у складу са параграфима 16. и 17. МРС 16-Некретнине, постројења и опрема у цену коштања некретнине не укључује све трошкове који се могу директно приписати довођењу средстава на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати представља ризик да Друштво неће реално исказати стање и промене на имовини и резултату пословања.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Друштво је у току 2020. године у својим пословним књигама евидентирало повећање вредности инвестиционих некретнина за износ од 84.063 хиљаде динара који се односи на изведене радове на објектима у износу од 61.671 хиљаду динара и за друге трошкове у износу од 22.392 хиљаде динара који су настали на изградњи објеката: технички преглед изведених радова, трошкови издавања грађевинске дозволе, изведени радови поводом свечаног отварања радова, трошкови надзора и друго), односно Друштво је наведене трошкове укључило у цену коштања инвестиционих некретнина у складу са параграфима 16. и 17. МРС 16-Некретнине, постројења и опрема на терет некретнина, постројења и опреме у припреми. Такође, у јануару 2020. године Друштво је евидентирало у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми и улагања која се односе на изведене радове у 2019. години на спољном уређењу са припадајућим инсталаторским радовима у делу производног комплекса по испостављеној привременој ситуацији у износу од 5.361 хиљаду динара.

### 3.3.2.6 Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми исказана у износу од 18.958 хиљада динара односе се на радове на санацији и уређењу јужно-моравског ободног канала у Великој Плани извршене у 2015. години од стране Механизација ИНГ д.о.о., Власотинце.

### 3.3.2.7 Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани су у износу од 547.575 хиљада динара и највећим делом се односе се на аванс дат за набавку опреме у износу од 531.121 хиљаду динара.

Друштво је са добављачима усагласило стање потраживања за дате авансе на дан 31. децембар 2019. године.

### 3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 15.741 хиљаду динара у целини се односе на учешће у капиталу зависног правног лица Друштва са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи које је основано Одлуком Скупштине Друштва од 16. новембра 2015. године. Друштво је власник 100 % удела у основном капиталу Друштва са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи.

Друштво са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи основано је Одлуком Скупштине Друштва од 16. новембра 2015. године. Оснивачки улог Друштва био је новчани улог од 5.000,00 динара који је уплаћен 18. децембра 2015. године. Делатност Друштва са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи је производња оружја и муниције.

На основу Одлуке Скупштине Друштво са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи од 20. септембра 2016. деловодни број 19-1 о повећању основног капитала повећањем улога оснивача Борбени сложени системи д.о.о., Београд уносом неновчаног улога-земљишта у КО Узићи и КО Висибаба у вредности од 15.736 хиљада динара, у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 79832/2016 од 11.октобра 2016. године регистровано је повећање основног





капитала Друштва са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи и унос неновчаног улога. Међутим, у листовима непокретности за наведено земљиште Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Пожега од 14. марта 2019. године, као носилац права својине на уложеном земљишту и даље је уписано друштво Борбени сложени системи д.о.о., Београд.

**Налаз:** Друштво у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказује износ од 15.741 хиљаду динара који се односи на учешће у капиталу Друштва са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи које остварују/исказује губитке од 2016. до 2019. године. На дан финансијских извештаја за 2019. годину Друштво није вршило процену да ли је дошло до евентуалног обезвређења наведених учешћа у капиталу у складу са МРС 36-Умањење вредности имовине и у складу са МРС 39-Финансијски инструменти признавање и одмеравање.

**Ризик:** Уколико Друштво на дан састављања финансијских извештаја не процењује учешћа у капиталу у складу са МРС 39-Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и МРС 36-Умањење вредности имовине постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима..

**Препорука број 3:** Препоручује се Друштву да у складу са МРС 39-Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и МРС 36-Умањење вредности имовине процени да ли постоје умањења вредности дугорочних финансијских пласмана

### 3.3.4 Дугорочна потраживања

Друштво у оквиру дугорочних потраживања исказује потраживање од Универзал банке а.д., Београд у стечају, у износу од 22.048 хиљада динара које је у целини обезвређено у ранијим годинама у износу од 22.048 хиљада динара. Потраживање је у стечајном поступку и признато је у првом исплатном реду Закључком Привредног суда у Београду број 1. Ст 19/2014 од 29. јануара 2015. године.

### 3.3.5 Залихе

Залихе су исказане у износу од 125.163 хиљада динара и њихова структура је приказана табелом:

Табела број 8: Структура залиха

- у хиљадама динара -

Залихе	2019. година	2018. година
Залихе материјала	106.405	59.922
Готови производи	12.516	11.728
Роба	120	120
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.122	58.444
<b>Укупно:</b>	<b>125.163</b>	<b>130.214</b>

### Залихе материјала

Табела број 9: Структура залиха материјала

- у хиљадама динара -

Залихе материјала	2019. година	2018. година
Материјал – материјал за израду	70.713	28.165
Алат и инвентар	53.430	49.041
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(17.738)	(17.284)
<b>Укупно:</b>	<b>106.405</b>	<b>59.922</b>



Табела број 10: Структура залиха алата и инвентара

- у хиљадама динара -

Алат и инвентар	2019. година	2018. година
Залихе алата и инвентара	45.951	42.015
Материјал – прототиска радионица	3.829	3.829
Алат и инвентар у употреби (Хтз и Снв)	3.650	3.197
<b>Укупно</b>	<b>53.430</b>	<b>49.041</b>
Исправка вредности алата и инвентара	14.087	14.087
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	3.650	3.197
<b>Укупно</b>	<b>35.693</b>	<b>31.757</b>

**Налаз:** Друштво у оквиру залиха исказује алат и инвентар у износу од 45.951 хиљаду динара и исправку вредности алата и инвентара евидентирану у ранијим годинама у износу од 14.087 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да Друштво алат и инвентар који евидентира у оквиру залиха приликом стављања у употребу не отписује у моменту давања на коришћење и да се у оквиру алата и инвентара евидентира и алат и инвентар који се користи у производним погонима у дужем временском периоду.

Друштво није дефинисало критеријуме за признавање, односно шта сачињава неку некретнину, постројење и опрему у складу са параграфом 9 МРС 16-Некретнине, постројења и опрема, односно на који начин се врши класификација ставке на опрему или залихе.

**Ризик:** Уколико Друштво не поступа у складу са МРС 16-Некретнине, постројења и опрема и не дефинише критеријуме за признавање односно шта сачињава неку некретнину, постројење и опрему у складу са параграфом 9 МРС 16-Некретнине, постројења и опрема узимајући у обзир околности специфичне за Друштво, чини ризик да ће Друштво нереално приказати финансијски резултат, односно да ће финансијски извештаји бити нереални.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Друштво је у 2020. години донело Одлуку о изменама и допунама одлуке о рачуноводственим политикама којима је уредило критеријуме за признавање алата и инвентара, односно алат и инвентар чија је појединачна вредност изнад ЕУР 500 евидентира се у оквиру некретнина постројења и опреме, а алат и инвентар чија је вредност мања од наведеног износа се евидентира на залихама и он се стављањем у употребу троши у потпуности и евидентира на исправци вредности алата и ситног инвентара.

**Препорука број 4:** Препоручује се Друштву да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама врши класификовање ставке на опрему или залихе и да алат и инвентар који не испуњава услове за признавање као опрема евидентира у оквиру залиха и у целини отписује у моменту давања на коришћење.

**Налаз:** У поступку ревизије нисмо добили на увид пописне листе за залихе материјала Алат и инвентар у употреби у износу од 3.650 хиљаде динара са стањем на дан 31. децембар 2019. године који је отписан у целости, односно изражавамо резерву да исказано стање у пословним књигама представља стварно стање утврђено мерењем и бројањем у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно Друштво није извршило попис наведених залиха, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству. За наведене залихе материјала Друштво нема устројену аналитичку евиденцију.

**Ризик:** Вршење пописа имовине без придржавања одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем представља ризик да Друштво неће реално исказати стање и промене на имовини и резултату пословања.



**Мера предузета у поступку ревизије:** Друштво је у току 2020. године преиспитало исказано стање алата и инвентара у употреби (ХТЗ опрема и радна одећа) у износу од 3.650 хиљаде динара на дан 31. децембар 2019. године и као исправку грешке из ранијих година искњижило из пословних књига алат и инвентар у употреби у износу од 3.650 хиљаде динара који је отписан у целости, а који је расходован у ранијим годинама.

### Готови производи

Залихе готових производа су исказане на дан 31. децембар 2019. године у износу од 12.516 хиљада динара и односе се на залихе ловачке и спортске муниције.

Залихе готових производа Друштво води по планским ценама, и на крају сваког месеца по производним налозима врши обрачун одступања планске цене од стварне цене коштања залиха учинака.

**Налаз:** Друштво није на дан 31. децембар 2019. године у финансијским извештајима за 2019. годину исказало залихе готових производа у складу са параграфом 9. МРС 2- Залихе, јер је Друштво у оквиру залиха готових производа исказало залихе готових производа у износу од 12.516 хиљада динара, иако је у књиговодству обрачуна трошкова и учинака утврђена цена коштања залиха учинака на дан 31. децембар 2019. године у износу од 16.716 хиљада динара, што је мање за 4.200 хиљада динара. Такође, Друштво није вршило расподелу трошкова (трошкова зарада и амортизације) који чине цену коштања залиха учинака и који су у 2019. години исказани у износу од 2.450 хиљада динара на носиоце трошкова по кључу (дефинисаним софтвером за обрачун трошкова и учинака) за расподелу индиректних трошкова (остварени часова рада односно процентуално учешће стварног времена рада у укупном времену рада по свим радним налозима у једном месецу), већ је расподелу трошкова насталих у одређеном месецу по носиоцима трошкова произведеним у одређеном месецу вршило у истом износу без обзира на произведену количину.

**Ризик:** Уколико Друштво не врши расподелу трошкова која чине цену коштања залиха учинака по дефинисаном кључу за расподелу индиректних трошкова и у финансијском књиговодству не исказе вредност залиха по цени коштања која је утврђена у погонском књиговодству, представља ризик да залихе готових производа у финансијским извештајима неће бити исказане у складу са МРС 2-Залихе и да повећање/смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга у финансијским извештајима неће бити реално приказани.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Друштво је у току 2020. године као исправку грешке у корист прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у финансијском књиговодству исказало вредност залиха по цени коштања која је утврђена у књиговодству обрачуна трошкова и учинака. Такође, Друштво од 30. септембра 2020. године расподелу индиректних трошкова на носиоце трошкова врши према дефинисаном кључу за расподелу индиректних трошкова.

### Дати аванси за залихе и услуге

Дати аванси за залихе и услуге исказани у износу од 6.122 хиљаде динара највећим делом се односе на аванс дат привредном друштву Елинг а.д., Лозница по Уговору закљученом у 2016. години у износу од 3.974 хиљаде динара и на аванс дат Електродистрибуцији Прокупље у 2019. години у износу од 1.630 хиљада динара за градилишни прикључак за изградњу објекта.



### 3.3.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 581.925 хиљада динара и односе се:

Табела број 11: Структура потраживања од продаје

- у хиљадама динара -		
Потраживања по основу продаје	2019. године	2018. године
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	576.065	416.041
Купци у земљи	4.749	3.300
Купци у иностранству	1.053	1.215
Исправка вредности потраживања од продаје	58	(203)
<b>Укупно:</b>	<b>581.925</b>	<b>420.353</b>

Табела број 12: Купци у земљи - матична и зависна правна лица

- у хиљадама динара -	
Купци у земљи - матична и зависна правна лица	2019. године
Јавно предузеће Југоимпорт- СДПР, Београд (Нови Београд)	419.947
Утва авио индустрија д.о.о., Панчево	4.602
Друштво са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи	151.516
<b>Укупно:</b>	<b>576.065</b>

Друштво је на дан 31. децембар 2019. године извршило усаглашавање потраживања и обавеза са купцима у земљи - матична и зависна правна лица.

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да је Друштво исказало потраживања од купца у земљи - матична и зависна правна лица (Утва авио индустрија д.о.о., Панчево) која су старија од годину дана и више се не класификују као обртна средства јер не испуњавају услове прописане параграфом 66. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја у укупном износу од 4.008 хиљада динара, а за иста Друштво није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са параграфом 58., 59. и 63. МРС 39 - Финансијски инструменти.

**Ризик:** Уколико Друштво не поштује усвојене рачуноводствене политике којима се утврђују принципи и правила процењивања потраживања, и не исказује обезвређење потраживања у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике 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 5:** Препоручује се Друштву да изврши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МРС 39- Финансијски инструменти и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 4.749 хиљада динара и највећим делом се односе на потраживања од Интераута д.о.о., Београд за извршене услуге сечења на ласеру, савијања, као и сачмарења позиција у износу од 1.774 хиљаде динара и на потраживања од Снајпер д.о.о., Београд настала по основу продаје ловачке и спортске муниције (Напомена 3.4.2).

Потраживања од купаца у иностранству исказана су у износу од 1.053 хиљаде динара и највећим делом се односе на потраживање од Друштва са ограниченом одговорношћу „Montenegro defence industry“, Црна Гора и потраживање од Уна д.о.о., Црна Гора настала по основу продаје ловачке и спортске муниције (Напомена 3.4.1. и 3.4.2).



### 3.3.7. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова исказана су у износу од 4.528 хиљада динара. У оквиру потраживања из специфичних послова и у оквиру обавеза из специфичних послова (Напомена број 3.3.21) Друштво је евидентирало потраживања и обавезе по основу комисионог уговора закљученог у ранијим година по коме су обавезе Друштва извршене, а потраживања наплаћена. Друштво је у 2020. години евидентирало смањење потраживања у корист обавеза из специфичних послова у износу од 4.296 хиљада динара и курсне разлике као грешку из ранијих година у износу од 232 хиљаде динара.

### 3.3.8. Друга потраживања

Друга потраживања су исказана у износу од 375.226 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13: Структура других потраживања

- у хиљадама динара -		
Друга потраживања	2019. године	2018. године
Потраживања за камату и дивиденде од зависног правног лица	373.485	209.789
Потраживања за више плаћен порез на добитак	33	33
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	9	9
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.019	295
Остала краткорочна потраживања (топли оброк -запослени)	680	2.336
<b>Укупно:</b>	<b>375.226</b>	<b>212.462</b>

### 3.3.9. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 15.043 хиљада динара и у целости се односе се на зајам које је Друштво одобрило Друштва са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи, по основу уговора закључених у 2016. години са роком враћања 31. децембар 2016. године и по уговору из 2017. године са роком враћања до 31. децембра 2017. године, са каматном стопом од 0,3% месечно.

**Налаз:** Друштво је исказало краткорочне финансијске пласмане који се односе на дате зајмове у 2016. и 2017. години у износу од 15.043 хиљаде динара којима је истекао рок враћања, а за иста Друштво није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих што није у складу са параграфима 58, 59, 63 МРС 39-Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

**Ризик:** Уколико Друштво не врши процену наплативости и умањење вредности финансијских инструмената у складу са МРС 39-Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 6:** Препоручује се Друштву да изврши процену наплативости краткорочних финансијских пласмана и изврши потребна књижења у пословним књигама у складу са МРС 39-Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и усвојеним рачуноводственим политикама.



### 3.3.10. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 260.755 хиљада динара и односе се на:

Табела број 14: Готовински еквиваленти и готовина

- у хиљадама динара -

Готовина и готовински еквиваленти	2019. година	2018. година
Текући (пословни) рачуни	11.081	57.994
Издвојена новчана средства и акредитиви	1.184	37.077
Девизни рачун	4.832	591.741
Девизни акредитиви	242.212	515.312
Остала новчана средства -Аик банка ад, Београд -боловање	1.446	1.942
<b>Укупно:</b>	<b>260.755</b>	<b>1.204.066</b>

Табела број 15: Текући рачуни

- у хиљадама динара -

Текући (пословни) рачуни	2019. година
Комерцијална банка ад, Београд	4.623
Српска банка ад, Београд	5.342
Аик банка ад, Београд	1.000
Eurobank ад, Београд	116
<b>Укупно:</b>	<b>11.081</b>

Издвојена новчана средства и акредитиви исказани у износу од 1.184 хиљаде динара односе се на депоновани вишак ликвидних средстава код Аик банке ад, Београд по Анексима од један до седам број 1053305570869612 од 13. децембра 2019. године и важи од 31. децембра 2019. године до 31. децембра 2020. године Уговора о депоновању вишка ликвидних средстава закљученим са Аик банком ад, Београд од 31. децембра 2014. године, којим је дефинисано да се износ изнад 1.000 хиљада динара који се на крају радног дана налази на рачуну Друштва који се води код Аик банке ад, Београд, буде депонован преко ноћи на рачуну Банке.

Табела број 16: Девизни рачуни

- у хиљадама динара -

Девизни рачуни	2019. година
Eurobank а.д., Београд	4.755
Српска банка а.д., Београд	77
<b>Укупно:</b>	<b>4.832</b>

Друштво је на дан 31. децембар 2019. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на текућим и девизним рачунима са пословним банкама.

### 3.3.11. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан у износу од 916 хиљада динара.

Табела број 17: Порез на додату вредност

- у хиљадама динара -

Порез на додату вредност	2019. година	2018. година
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	916	5.909
<b>Укупно:</b>	<b>916</b>	<b>5.909</b>



### 3.3.12. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 5.618 хиљада динара и односе се на разграничене трошкове осигурања имовине и запослених за период осигурања од 14. новембра 2018. године до 14. новембра 2019. године у износу од 2.580 хиљада динара и разграничене трошкове осигурања имовине и запослених за период осигурања од 14. новембра 2019. године до 14. новембра 2020. године у износу од 3.038 хиљада динара.

**Налаз:** Друштво у оквиру унапред плаћених трошкова исказује износ од 2.580 хиљада динара по почетном стању, који се односи на трошкове осигурања плаћене и разграничене у 2018. години, а који се односе на 2019. годину, што није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству и параграфима 27 и 28 МРС 1-Презентација финансијских извештаја и у складу са чланом 22. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено поступање Друштва има за последицу прецењена активна временска разграничења и подцењене трошкове осигурања некретнина, постројења и трошкове осигурања лица по другом основу у износу од 2.580 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико Друштво не евидентира пословне промене у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству и параграфима 27 и 28 МРС 1-Презентација финансијских извештаја и на начин прописан Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Друштво је у 2020. години евидентирало смањење вредности активних временских разграничења (унапред плаћени трошкови) за износ од 2.580 хиљада динара који се односе на трошкове осигурања плаћене и разграничене у 2018. години, а који се односе на 2019. годину на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

### 3.3.13. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива исказана у износу од 1.342.503 хиљаде динара односи се на:

Табела број 18: Структура ванбилансе активе и пасиве:

- у хиљадама динара -

Ванбилансна актива	2019. година	2018. година
Туђа роба на складишту	1.341.796	1.371.608
Привремени извоз	707	3.286
Разлика између Закључног листа и Биланса стања		(3.286)
<b>Укупно:</b>	<b>1.342.503</b>	<b>1.371.608</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>		
Туђа роба на складишту	1.341.796	1.371.608
Привремени извоз	707	3.286
Разлика између Закључног листа и Биланса стања		(3.286)
<b>Укупно:</b>	<b>1.342.503</b>	<b>1.371.608</b>



### 3.3.14. Капитал

Табела број 19: Структура капитала

- у хиљадама динара -

Капитал	2019. година	2018. година
Основни капитал	5.019.887	5.019.887
Резерве	98	98
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	4.818	4.818
Губитак ранијих година	114.489	129.768
Нераспоређени добитак	16.506	18.294
<b>Укупно:</b>	<b>4.926.820</b>	<b>4.913.329</b>

Друштво са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд (у даљем тексту: Друштво) основано је 1995. године под именом Предузеће за производњу и промет ловачке и спортске муниције „Белом“ д.о.о., Уговором о оснивању бр. 54-1 од 19. априла 1995. године, закљученим између Предузећа „Атера“ д.о.о., Београд и Предузећа „Стемар“, Београд, и уписано је у Регистар код Привредног суда у Београду под бројем VI Fi-18249/95 дана 20. новембра 1995. године.

Јавно предузеће Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд) постало је власник 100% удела у Друштву 2012. године.

Према Одлуци о оснивању Друштво са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд ( пречишћени текст 19-2 од 21. јануара 2013. године), основни капитал Друштва износи 181.311 хиљада динара и састоји се од новчаног капитала у износу од 336 хиљада динара и неновчаног капитала у износу од 180.975 хиљада динара.

Одлуком Скупштине Друштва број 348-1 од 26. септембра 2014. повећан је основни капитал Друштва за износ од 588.340 хиљада динара, конверзијом потраживања које је оснивач имао према Друштву по основу уговора о позајмицама. Повећање се састоји од новчаног улога у износу од 577.725 хиљада динара, што представља износ датих позајмица и неновчаног улога у износу од 10.615 хиљада динара који представља право потраживања камата по основу уговора о позајмицама.

Одлуком Скупштине Друштва број 280-1 од 26. октобра 2015. године повећан је основни капитал Друштва за износ од 1.505.983 хиљада динара. Повећање се састоји од новчаног улога у износу од 1.451.806 хиљада динара што представља износ датих позајмица оснивача Друштву и неновчаног улога у износу од 54.177 хиљада динара. Неновчани улог чини право потраживања камата по основу уговора о позајмицама у износу од 38.441 хиљада динара и непокретности (објекти и земљиште) чија је вредност 15.736 хиљада динара.

Одлуком Скупштине Друштва број 74-5 од 13. августа 2018. године повећан је основни капитал Друштва за износ од 2.766.437 хиљада динара, конверзијом потраживања које је оснивач имао према Друштву по основу уговора о позајмицама. Повећање се састоји од новчаног улога у износу од 2.597.242 хиљада динара, што представља износ датих позајмица и неновчаног улога у износу од 169.195 хиљада динара који представља право потраживања камата по основу уговора о позајмицама.

Након овог повећања основни капитал Друштва износи 5.042.072 хиљаде динара и састоји се из новчаног улога у износу од 4.627.109 хиљада динара и неновчаног улога у износу од 414.963 хиљаде динара и регистрован је у Агенцији за привредне регистре.





**Налаз:** Друштво је на дан 31. децембра 2019. године у финансијским извештајима мање исказало основни капитал за износ од 22.185 хиљада динара у односу на износ основног капитала који је утврђен Оснивачким актом Друштва и одлукама о повећању основног капитала Друштва и који је регистрован код Агенције за привредне регистре. Наведено неслагање потиче из периода пре 2012. године.

**Ризик:** Неусаглашавањем података о основном капиталу Друштва исказаног у АПР-у и Оснивачком акту са подацима у пословним књигама, настаје ризик да корисници финансијских извештаја немају поуздану информацију о тачном износу основног капитала Друштва.

**Препорука број 7:** Препоручује се Друштву да изврши усаглашавање износа основног капитала који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2019. године са износом основног капитала који је утврђен оснивачким актом Друштва и одлукама Скупштине Друштва о повећању основног капитала Друштва и који је регистрован код Агенције за привредне регистре.

Нераспоређени добитак исказан у износу од 16.506 хиљада динара односи се на:

Табела број 20: Промене на рачуну нераспоређене добити

- у хиљадама динара -

Промене на рачуну нераспоређене добити и губитка из ранијих година	Нераспоређена добит
Почетно стање	18.294
Расподела добити за 2018. годину -покриће губитка из ранијих година	15.280
Добит текуће године 2019. године	13.492
<b>Стање на дан 31.12.2019.</b>	<b>16.506</b>

Скупштина Друштва донела је Одлуку о расподели добити број 92-4 од 5. априла 2019. године којом се остварена нето добит Друштва по финансијским извештајима за 2018. годину у износу од 15.280 хиљаде динара распоређује за покриће губитака из ранијих година.

### 3.3.15. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана са стањем на дан 31. децембар 2019. године у износу од 13.654 хиљаде динара односе се на резервисања за накнаде запослених по основу отпремнина за одлазак у пензију.

Табела број 21: Кретање промена на резервисањима за отпремнине приликом одласка у пензију у 2019. години

- у хиљадама динара -

Кретање промена на резервисањима за отпремнине приликом одласка у пензију	2019. година
Стање на почетку године	7.948
Формирана резервисања на терет биланса успеха у току године (Напомена 3.4.13)	5.706
<b>Стање резервисања на крају године</b>	<b>13.654</b>

Приликом одређивања садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћена је дисконтна стопа од 2,25%, уз претпоставку да годишња стопа флукуације износи 2,39%, док је процењена стопа раста просечне зараде 5%.



**Налаз:** У финансијским извештајима за 2019. годину исказана су резервисања за отпремнине у износу од 13.653 хиљада динара и трошкови резервисања у износу од 5.706 хиљада динара, при чему ефекти актуарских процена нису исказани у оквиру свеобухватног резултата, већ преко трошкова резервисања, кроз биланс успеха. Наведено није у складу са параграфима 94, 120, 127, 128 МРС 19-Примања запослених и чланом 26. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Уколико се при обрачуна резервисања за отпремнине нереализовани актуарски добици и губици исказују у билансу успеха уместо у осталом свеобухватном резултату, то може имати значајан утицај на финансијске извештаје Друштва.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Друштво је у 2020. години евидентирало актуарске ефекте, у складу са захтевима МРС 19-Примања запослених, као исправку грешке у оквиру актуарских губитака у корист прихода по основу исправки грешака из ранијих година.

### 3.3.16. Дугорочне обавезе

Табела број 22: Структура дугорочних обавеза:

- у хиљадама динара -

Дугорочне обавезе	2019. година	2018. година
Обавезе према матичним и зависним правним лицима	2.301.602	
Дугорочни кредити у земљи	1.903.167	2.836.670
<b>Укупно:</b>	<b>4.204.769</b>	<b>2.836.670</b>

Обавезе према матичним и зависним правним лицима исказане у износу од 2.301.602 хиљада динара односе се на наменске позајмице финансијских средстава примљене од матичног друштва Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд) у циљу обезбеђивања оперативних финансијских средстава.

Уговори о зајму закључени су у периоду од 2016. године до 2019. године, са роком враћања 3 до 6 месеци од дана ступања на снагу уговора или од дана пријема зајма. Наведеним уговорима Друштво се обавезује да врати динарски износ позајмице или динарску противвредност девизног износа зајма утврђеног на дан исплате или динарску противвредност девизног износа зајма утврђеног уговором (у зависности од тога шта је повољније за зајмодавца) увећано за камату обрачунату по стопи од 0,2% до 0,5% на месечном нивоу од дана уплате до дана враћања средстава.

Споразумом који су Друштво и Јавно предузеће Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд) закључили 3. децембра 2019. године договорено је да се по сваком уговору мења рок враћања зајма тако да Друштво има обавезу да сваку од позајмица по закљученим уговорима врати зајмодавцу у року од 18 месеци од дана ступања на снагу Споразума.

Друштво је на дан 31. децембар 2019. године усагласило потраживања и обавезе по основу наменских позајмица у износу од 2.301.602 хиљаде динара са Јавним предузећем Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд).

#### Дугорочни кредити у земљи

Дугорочни кредити у земљи исказани су у износу од 1.903.167 хиљада динара и односе се на одобрену дугорочну кредитну линију од стране Аик банке а.д., Београд. Друштво је корисник, солидарни дужник са другим корисником кредита и заложни дужник (Напомена 3.3.18).



На земљишту и објектима у изградњи на истом, као непокретностима у својини Борбени сложени системи д.о.о.Београд, решењима Службе за катастар непокретности Пожега број 952-02-12-13/2017 од 20. фебруара 2017. године и број 952-02-12-59/2017 од 4. јула 2017. године, дозвољен је упис извршне вансудске хипотеке у корист повериоца Аик Банка а.д., Београд, ради обезбеђења и наплате новчаног потраживања повериоца по наведеном кредиту.

У Агенцији за привредне регистре на дан 31. децембра 2019. године уписано је заложно право заложног повериоца Аик банка а.д., Београд на опреми у власништву Друштва чија је укупна вредност ЕУР 16.841.271,00, ради обезбеђења потраживања заложног повериоца по наведеном кредиту.

### 3.3.17. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 79.744 хиљаде динара

Табела број 23: Структура одложених пореских обавеза

- у хиљадама динара -

Кретање промена на одложеним пореским обавезама	2019. година
Стање на почетку године	71.018
Повећање одложених пореских обавеза у корист одложених пореских расхода по основу разлике између књиговодствене вредности и пореске основице код сталне имовине која подлеже обрачуна амортизације	8.726
<b>Стање на крају године</b>	<b>79.744</b>

### 3.3.18. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 24: Структура краткорочних финансијских обавеза

- у хиљадама динара -

Краткорочне финансијске обавезе	2019. година	2018. година
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица (Напомена број 3.3.16 )		1.684.782
Краткорочни кредити у земљи	963.157	562.501
<b>Укупно:</b>	<b>963.157</b>	<b>2.247.283</b>

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 963.157 хиљада динара и односе се на део дугорочног кредита који доспева до једне године одобреног од стране Аик банке ад, Београд (Напомена 3.3.16).

### 3.3.19. Примљени аванси депозити и кауције

Табела број 25: Структура примљених аванса депозита и кауције

- у хиљадама динара -

Примљени аванси, депозити и кауције	2019. година	2018. година
Примљени аванси од међусобно повезаних лица	1.169	1.807
Примљени аванси од купаца из иностранства	8.743	
<b>Укупно:</b>	<b>9.912</b>	<b>1.807</b>

Примљени аванси од међусобно повезаних лица исказани у износу од 1.169 хиљада динара и у целости се односе на примљене авансе од Јавног предузећа Југоимпорт- СДПР, Београд (Нови Београд) по уговорима закљученим за пружање услуга обраде и дораде делова и монтаже сложених борбених система (Напомена 3.3.6 и Напомена 3.4.3).

Примљени аванси од купаца из иностранства исказани су у износу од 8.743 хиљаде динара и највећим делом се односе на аванс плаћен од стране China glory sporting goods promotion co.ltd, Кина за продају спортске муниције.



### 3.3.20. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 610.019 хиљада динара и у целости се односе на:

Табела број 26: Структура обавеза из пословања

- у хиљадама динара -		
Обавезе из пословања	2019. година	2018. година
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	526.377	245.348
Добављачи у земљи	38.786	19.593
Добављачи у иностранству	44.856	79.005
<b>Укупно:</b>	<b>610.019</b>	<b>343.946</b>

Табела број 27: Преглед обавеза према добављачима - матична и зависна правна лица у земљи

- у хиљадама динара -	
Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	2019. година
ПМЦ-Инжењеринг д.о.о., Београд	470.360
Јавно предузеће Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд)	52.496
Друштво са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи	3.226
Атера плус д.о.о., Београд	281
Кипал-Експорт д.о.о., Београд	14
<b>Укупно:</b>	<b>526.377</b>

Друштво је са добављачима - матична и зависна правна лица у земљи усагласило стање потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2019. године.

Табела број 28: Преглед обавеза према добављачима у земљи

- у хиљадама динара -	
Добављачи у земљи	2019. година
Тесон систем д.о.о., Београд	19.063
Електротехнички факултет, Београд	12.003
Дунав осигурање а.д.о., Београд	3.614
Остали добављачи	4.106
<b>Укупно:</b>	<b>38.786</b>

Табела број 29: Преглед обавеза према добављачима у иностранству

- у хиљадама динара -	
Добављачи у иностранству	2019. година
TOS Varnsdorf, A.S., Чешка	23.813
Остали добављачи у иностранству	21.043
<b>Укупно:</b>	<b>44.856</b>

### 3.3.21. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 79.037 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30: Преглед осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара -		
Остале краткорочне обавезе	2019. година	2018. година
Обавезе из специфичних послова (Напомена број 3.3.7)	4.296	
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	14.927	11.439
Друге обавезе	59.814	1.693
<b>Укупно:</b>	<b>79.037</b>	<b>13.132</b>



Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане на дан 31. децембар 2019. године односе се на обрачунате, а неисплаћене обавезе по основу зарада и накнада зарада за децембар месец 2019. године.

Табела број 31: Преглед структуре обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара -

Обавезе по основу зарада и накнада зарада	2019. година	2018. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	8.612	6.873
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	778	665
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.510	2.039
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.100	1.758
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	548	79
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	236	29
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	143	19
<b>Укупно:</b>	<b>14.927</b>	<b>11.462</b>

Друге обавезе су исказане у износу од 59.814 хиљада динара и њихова структура је приказана табелом:

Табела број 32: Структура других обавеза

-у хиљадама динара -

Друге обавезе	2019. година	2018. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	57.684	2
Обавезе према запосленима	1.927	1.453
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	39	45
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	24	24
Остале обавезе	140	169
<b>Укупно:</b>	<b>59.814</b>	<b>1.693</b>

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане у износу од 57.684 хиљаде динара највећим делом у износу од 57.682 хиљаде динара односе се на обрачунату уговорену камату на основу уговора о позајмицама (Напомена 3.3.16 и 3.4.16)

### 3.3.22. Обавезе за порез на додату вредност

Табела број 33: Структура обавеза за порез на додатну вредност

-у хиљадама динара -

Обавезе по основу пореза на додату вредност	2019. година	2018. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	79.655	58.536
<b>Укупно:</b>	<b>79.655</b>	<b>58.536</b>



### 3.3.23. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 1.296 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезу Друштва, исказану у износу од 1.231 хиљаде динара, да уплати на рачун јавних прихода Републике Србије разлику 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, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

### 3.3.24. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 67 хиљада динара.

**Налаз:** Друштво није у 2019. години евидентирало трошкове (трошкове горива и електричне енергије и производне трошкове) који су настали у 2019. години у износу од 5.709 хиљаде динара, што није у складу са чланом 19. Закона о рачуноводству и параграфима 27 и 28 МРС 1-Презентација финансијских извештаја и има за последицу исказане потцењене трошкове горива и електричне енергије и производних услуга и потцењена пасивна временска разграничења у износу од 5.709 хиљаде динара.

**Ризик:** Уколико Друштво не поступа у складу са Законом о рачуноводству и МРС 1-Презентација финансијских извештаја, постоји ризик од погрешног приказивања позиција у финансијским извештајима.

**Препорука број 8:** Препоручује се Друштву, да трошкове горива и електричне енергије и производних услуга евидентира у пословним књигама у складу са начелом узрочности прихода и расхода у складу са Законом о рачуноводству и МРС 1-Презентација финансијских извештаја.

## 3.4. Биланс успеха

### 3.4.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе су исказани у износу од 21.871 хиљада динара и у целости се односе на:

Табела број 34: Структура прихода од продаје робе

-у хиљадама динара -

Приходи од продаје робе	2019. година	2018. година
Приходи од продаје продаје робе на домаћем тржишту	19.318	20.073
Приходи од продаје продаје робе на иностраном тржишту	2.553	9.279
<b>Укупно:</b>	<b>21.871</b>	<b>29.352</b>

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани у износу од 19.318 хиљада динара и приходи од продаје робе на иностраном тржишту исказани у износу од 2.553 хиљаде динара се односе на приходе остварене продајом ловачке и спортске муниције у земљи и иностранству.



### 3.4.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу 670.905 хиљада динара

Табела број 35: Структура прихода од продаје производа и услуга

- у хиљадама динара -		
Приходи од продаје производа и услуга	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	644.570	691.405
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	23.208	10.349
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	3.127	
<b>Укупно:</b>	<b>670.905</b>	<b>701.754</b>

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказани су у износу од 644.570 хиљада динара и највећим делом се односе на услуге обраде и дораде делова и монтаже сложених борбених (Напомена 3.3.6).

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани у износу од 23.208 хиљада динара и највећим делом се односе на приходе од продаје готових производа у земљи у износу од 16.313 хиљада динара, остварене по основу пружања услуга трећим лицима за услуге сечења, варења и обраде посебних позиција.

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту исказани су у износу од 3.127 хиљада динара и у целости се односе на продају ловачке и спортске муниције на иностраном тржишту.

### 3.4.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл. исказани су у износу од 2.217 хиљада динара што представља процењену вредност возила које је Јавно предузеће Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд) уступило Друштву без накнаде по Уговору о уступању моторног возила број 237-1 од 10. јула 2019. године.

### 3.4.4. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у износу од 134.199 хиљада динара.

Табела број 36: Структура других пословних прихода

- у хиљадама динара -		
Други пословни приходи	2019. година	2018. година
Приходи од закупнина	134.199	7.964
Остали пословни приходи		200
<b>Укупно:</b>	<b>134.199</b>	<b>8.164</b>

Приходи од закупнина исказани су у износу од 134.199 хиљада динара и односе се приходе које Друштво остварује изнајмљивањем пословног простора Јавном предузећу Југоимпорт - СДПР, Београд (Нови Београд) у Великој Плани и пословног простора и опреме Друштву са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи у Узићима, Пожега.



### 3.4.5. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 1.461 хиљаду динара.

Табела број 37: Набавна вредност продате робе

- у хиљадама динара -

Набавна вредност продате робе	2019. година	2018. година
Набавна вредност продате робе	1.461	1.047
<b>Укупно:</b>	<b>1.461</b>	<b>1.047</b>

### 3.4.6. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказана је у износу од 227 хиљада динара

### 3.4.7. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга исказано је у износу од 788 хиљада динара (Напомена 3.3.5).

### 3.4.8. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 80.080 хиљада динара и у целини се односе на:

Табела број 38: Структура трошкова материјала

- у хиљадама динара -

Трошкови материјала	2019. година	2018. година
Трошкови материјала за израду	61.755	43.803
Трошкови осталог материјала (режијског)	5.329	2.114
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	12.996	7.148
<b>Укупно:</b>	<b>80.080</b>	<b>53.065</b>

### 3.4.9. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 49.143 хиљаде динара и у целини се односе на:

Табела број 39: Структура трошкова горива и енергије

- у хиљадама динара -

Трошкови горива и енергије	2019. година	2018. година
Трошкови електричне енергије	35.104	24.403
Трошкови топлотне енергије	9.222	8.126
Трошкови горива и енергије	4.817	4.654
<b>Укупно:</b>	<b>49.143</b>	<b>37.183</b>

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 35.104 хиљаде динара односе се на електричну енергију коју Друштво набавља од ЈП Електропривреда Србије Београд, огранак ЕПС Снабдевање, Београд по уговору број 375-3 од 7. децембра 2018. године са анексом број 224-1 од 21. јуна 2019. године.

Трошкови топлотне енергије исказани у износу од 9.222 хиљаде динара односе се највећим делом на трошкове природног гаса у износу од 8.703 хиљаде динара набављеног од ЈП Србијагас, Нови Сад по Уговору број 298-1 од 18. септембра 2018. године и Уговору број 293-1 од 10. септембра 2019. године и трошкове грејања у износу од 516 хиљада динара за које





је Друштву испостављено задужење од Јавног предузећа Југоимпорта- СДПР, Београд (Нови Београд), на основу рачуна ЈП Београдске електране.

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 4.817 хиљада динара односе се на трошкове нафтних деривата које Друштво набавља од "НИС" а.д. Нови Сад по Уговору број 309-1 од 18. августа 2014. године.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 357.148 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 40: Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара -

Трошкови зарада	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	287.330	212.021
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	49.215	37.875
Трошкови накнада по уговору о делу		268
Трошкови накнада по ауторским уговорима		670
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	844	641
Остали лични расходи и накнаде	19.759	14.117
<b>Укупно:</b>	<b>357.148</b>	<b>265.592</b>

Директор Друштва донео је Правилник о раду заводни број 15-1 од 23. јануара 2015. године којим се уређују права, обавезе и одговорности по основу радног односа запослених. Последња измена Правилника о раду била је 16. марта 2020. године.

Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2019. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 41: Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2019. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца:

- у хиљадама динара -

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	2019. година
Редован рад	183.412
Прековремени рад	16.872
Рад на дан празника	800
Ноћни рад	3.918
Регрес	25.260
Топли оброк	14.370
Минули рад	3.411
Бонус	2.396
Годишњи одмор	20.521
Накнада државни празник	5.109
Верски празник	3.316
Плаћено одсуство	749
Војна вежба	31
Боловање 100%	385
Боловање до 30 дана	6.780
<b>Укупно:</b>	<b>287.330</b>



Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 19.759 хиљада динара и њихова структура приказана је табелом:

Табела број 42: Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -

Остали лични расходи и накнаде	2019. године
Накнада трошкова за време проведено на службеном путу у земљи	708
Накнада трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству	1.451
Остали лични расходи	2.086
Отпремнина за одлазак у пензију	247
Накнада за случај смрти, болести	886
Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада	13.963
Трошкови коришћења приватног аутомобила	417
<b>Укупно:</b>	<b>19.759</b>

### 3.4.11. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 39.662 хиљаде динара.

Табела број 43: Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара -

Трошкови производних услуга	2019. година	2018. година
Трошкови транспортних услуга	2.587	3.188
Трошкови услуга одржавања	27.354	35.829
Трошкови закупнина	1.499	1.078
Трошкови сајмова	192	158
Трошкови рекламе и пропаганде	72	151
Трошкови осталих услуга	7.958	19.062
<b>Укупно:</b>	<b>39.662</b>	<b>59.466</b>

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 2.587 хиљада динара у највећем делу односе се на трошкове фиксних и мобилних телефона.

Трошкови услуга одржавања у највећем делу се односе на одржавање информационог система, одржавање видео надзора и контроле приступа, одржавање система евиденције радног времена, одржавање аутомобила, чишћење просторија и хала и друге трошкове у вези одржавања објеката и опреме.

Трошкови закупнина исказани у износу од 1.499 хиљаде динара односе се на трошкове закупа пословног простора од Јавног предузећа Југоимпорт-СДПР, Београд (Нови Београд) у износу од 796 хиљада динара, ЗУ Апотека „Дентал“ у износу од 423 хиљаде динара и од физичког лица у износу од 280 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 7.958 хиљада динара односе се на трошкове испитивања муниције, трошкове пластификације лимова, дезинсекције и дератизације, снимања и монтаже промотивних филмова везаних за производњу, регистрације и осигурања возила, трошкове процене некретнине и друго.



### 3.4.12. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 187.496 хиљада динара.

Табела број 44: Структура трошкова амортизације

- у хиљадама динара -

Трошкови амортизације	2019. година
Трошкови амортизације нематеријалне имовине (Напомена број 3.3.2)	1.373
Трошкови амортизације некретнина постројења и опреме (Напомена број 3.3.2)	186.123
<b>Укупно:</b>	<b>187.496</b>

### 3.4.13. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 5.706 хиљада динара и односе се на резервисања за обавезу послодавца да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију (Напомена 3.3.15).

### 3.4.14. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 36.964 хиљада динара и у целини се односе се на:

Табела број 45: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара -

Нематеријални трошкови	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	2.209	2.569
Трошкови репрезентације	2.233	560
Трошкови премија осигурања	974	2.823
Трошкови платног промета	1.759	6.718
Трошкови чланарина	182	558
Трошкови пореза	19.627	23.904
Трошкови доприноса	131	325
Остали нематеријални трошкови	9.849	12.564
<b>Укупно:</b>	<b>36.964</b>	<b>50.021</b>

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 2.209 хиљада динара у највећем делу се односе на трошкове израде извештаја о ревизији за 2018. годину, извештаја о трансферним ценама и извештаја о обрачуну резервисања за отпремнине запослених у износу од 673 хиљаде динара, на трошкове изношење смећа у износу од 567 хиљада динара, трошкове воде и калализације у износу од 390 хиљада динара и друго.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 974 хиљаде динара односе се на трошкове осигурања имовине у износу од 602 хиљаде динара и премије за осигурање возила и путно осигурање.

Трошкови пореза исказани у износу од 19.627 хиљада динара у највећем делу односе се на трошкове учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом у износу од 2.214 хиљада динара, трошкове по основу умањења зарада по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 13.365 хиљада динара и трошкове пореза на имовину у износу од 2.756 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 9.849 хиљада динара у највећем делу односе се на накнаду за промену намене пољопривредног земљишта у грађевинско у



износу од 2.992 хиљаде динара, друге таксе за издавање дозвола и одобрења везаних за противпожарну заштиту.

### 3.4.15. Финансијски приходи

Табела број 46: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара -

Финансијски приходи	2019. година	2018. година
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	165.832	146.056
Приходи од камата	214	739
Позитивне курсне разлике	5.541	4
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	16.279	6.231
<b>Укупно:</b>	<b>187.866</b>	<b>153.030</b>

### 3.4.16. Финансијски расходи

Табела број 47: Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара -

Финансијски расходи	2019. година	2018. година
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	67.331	138.798
Расходи камата	161.020	128.578
Негативне курсне разлике	13.311	4.835
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		1.402
<b>Укупно:</b>	<b>241.662</b>	<b>273.613</b>

Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима исказани у износу од 67.331 хиљаду динара односе се највећим делом у износу од 57.682 хиљаде динара на обрачунату камату по уговорима о позајмицама ( Напомена број 3.3.16 и 3.3.21).

Расходи камата исказани су у износу од 161.020 хиљада динара и односе се на камату обрачунату за коришћење дугорочне кредитне линије одобрене од стране АИК банке а.д., Београд (Напомене 3.3.8. и 3.4.15.)

### 3.4.17. Остали приходи

Табела број 48: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара -

Остали приходи	2019. година	2018. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		1
Вишкови	78	85
Остали непоменути приходи	3.555	10.397
<b>Укупно:</b>	<b>3.633</b>	<b>10.483</b>

Остали непоменути приходи евидентирани у износу од 3.555 хиљада динара највећим делом се односе на приходе по основу испостављених рачуна од добављача из иностранства за делове у гарантном року за које Друштво нема обавезу плаћања (бесплатне пошिल्ке), а које Друштво евидентира истовремено у оквиру трошкова одржавања/ осталих расхода и осталих прихода.



### 3.4.18. Остали расходи

Остали приходи исказани су у износу од 1.899 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49: Преглед осталих расхода

- у хиљадама динара -		
Остали расходи	2019. година	2018. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		1
Мањкови	163	80
Расходи по основу директних отписа потраживања		2
Остали непоменути расходи	1.736	3.421
<b>Укупно:</b>	<b>1.899</b>	<b>3.504</b>

Остали непоменути расходи евидентирани у износу од 1.736 хиљада динара односе се највећим делом на трошкове донација у износу од 808 хиљада динара и на износ од 838 хиљада динара по основу испостављених рачуна од добављача из иностранства за делове у гарантном року за која Друштво нема обавезу плаћања (Напомена 3.4.17).

### 3.4.19. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Табела број 50: Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода

- у хиљадама динара -	
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода	2019. година
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	8.485
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	6.752
<b>Укупно:</b>	<b>1.733</b>

Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне исказани у износу од 8.485 хиљаде динара, највећим делом у износу од 5.023 хиљаде динара се односи на исправку погрешног курсирања обавеза по уговорима о позајмицама закљученим са Јавним предузећем Југоимпорт СДПР, Београд (Нови Београд) и одобрење - кредитна нота по фактурама добављача из иностранства из 2018. године у износу од 2.777 хиљада динара.

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне исказани у износу од 6.752 хиљаде динара највећим делом у износу од 4.826 хиљаде динара односе се на обрачунате курсне разлике на име примене валутне клаузуле приликом конверзије потраживања Јавног предузећа Југоимпорт СДПР, Београд (Нови Београд) по основу позајмица у основни капитал Друштва која је извршена 6. септембра 2018. године.

### 3.4.20. Нето добитак

Нето добитак је исказан у износу од 13.492 хиљаде динара.

Табела број 51: Нето добитак

- у хиљадама динара -	
Нето добитак	2019. година
Добитак пре опорезивања	22.218
Одложени порески расход периода	8.726
<b>Нето добитак</b>	<b>13.492</b>



Друштво је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 13.492 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу 1.030.191 хиљаду динара и укупних расхода у износу 1.007.973 хиљаде динара и одложених пореских расхода периода у износу од 8.726 хиљада динара.

### 3.5. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1, МРС 16, МРС 38, МРС 19, МРС 21, МРС 28, МРС 39 и МСФИ 7, 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 других МРС/МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2019. 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 захтевима МРС 1, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### 3.7. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1 и МРС 7, 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. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### 3.8. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које захтевају поједини МСФИ, односно МРС, а које нису приказане у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису приказане на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

**Налаз:** Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје у Прегледу значајних рачуноводствених политика обелоданило да се исправка вредности потраживања од купаца у земљи утврђује по истеку рока од 60 дана од дана њиховог доспећа и 90 дана од дана доспећа код потраживања од купаца у иностранству, што није у складу са чланом 14. став 2. Правилника о рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да индиректан отпис краткорочних потраживања и финансијских пласмана се утврђује за сваки конкретан случај, при чему се има у виду старост потраживања, економски положај и солвентност дужника, као и немогућност наплате редовним путем.



**Ризик:** Уколико се у напоменама уз финансијске извештаје не пруже релевантне информације о основама коришћеним за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политика, настаје ризик да корисници финансијских извештаја добију погрешне информације.

**Препорука број 9:** Препоручује се Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује информације о признавању, вредновању и процењивању средстава, обавеза, прихода и расхода у складу са усвојеним Правилником о рачуноводственим политикама.

#### **4. Потенцијалне обавезе и Судски спорови**

Друштво на дан 31. децембар 2019. године нема судских спорова који се воде у корист и на терет Друштва.

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

Друштву је дана 11. септембра 2020. године стечајни дужник Универзал банка а.д., Београд у стечају исплатио износ од 10.949 хиљада динара, што чини део признатог потраживања Друштва од овог стечајног дужника из 2015. године у износу од 22.048 хиљада динара, које је у целини обезвређено у ранијим годинама.



## **ПРИЛОГ III**

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ БОРБЕНИ СЛОЖЕНИ СИСТЕМИ БЕОГРАД, БЕОГРАД-НОВИ БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**





## САДРЖАЈ

1. БИЛАНС СТАЊА .....	58
2. БИЛАНС УСПЕХА .....	63
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	66
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	68
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	70



Образац 1

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31.12.2019. године

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 1.1.2016.
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>		<b>9.598.956</b>	<b>8.500.201</b>	<b>6.634.034</b>
<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>				
3.3.1.		263.931	101.980	3.291
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		30.436	4.759	3.291
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми		233.495	97.221	
6. Аванси за нематеријалну имовину				
<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+ 0017+0018)</b>	3.3.2.	9.319.284	8.382.480	6.615.002
1. Земљиште		100.575	83.035	83.035
2. Грађевински објекти		1.755.413	1.400.893	1.006.562
3. Постројења и опрема		3.782.075	1.694.782	1.559.524
4. Инвестиционе некретнине		2.313.602	54.078	54.078
5. Остале некретнине, постројења и опрема				
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми		801.086	4.510.608	3.671.715
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		18.958	19.380	19.802
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему		547.575	619.704	220.286
<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)</b>	3.3.3.	15.741	15.741	15.741
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица		15.741	15.741	15.741
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
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 правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				



Позиција	Напомена	Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 1.1.2016.
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)</b>	3.3.4.			
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				
<b>V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>		<b>1.369.174</b>	<b>1.995.429</b>	<b>1.463.097</b>
I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	3.3.5.	125.163	130.214	182.438
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		106.405	59.922	33.270
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи		12.516	11.728	6.276
4. Роба		120	120	120
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		6.122	58.444	142.772
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	3.3.6.	581.925	420.353	100.422
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица		576.065	416.041	95.573
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		4.807	3.097	3.185
6. Купци у иностранству		1.053	1.215	1.664
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	3.3.7.	4.528	4.527	4.527
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.8.	375.226	212.462	1.542
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	3.3.9.	15.043	15.120	15.155
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица		15.043	15.120	15.155



Позиција	Напомена	Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 1.1.2016.
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	3.3.10.	260.755	1.204.066	1.149.402
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.11.	916	5.909	7.147
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.12.	5.618	2.778	2.464
<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>		<b>10.968.130</b>	<b>10.495.630</b>	<b>8.097.131</b>
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	3.3.13.	<b>1.342.503</b>	<b>1.371.608</b>	<b>1.564.677</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) &gt; 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>		<b>4.926.820</b>	<b>4.913.329</b>	<b>2.131.610</b>
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409+0410)	3.3.14.	5.019.887	5.019.887	2.253.450
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу		5.019.887	5.019.887	2.253.450
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ		98	98	98
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ		4.818	4.818	4.818
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)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)		16.506	18.294	238.280
1. Нераспоређени добитак ранијих година		3.014	3.014	3.014
2. Нераспоређени добитак текуће године		13.492	15.280	235.266
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК (0422 + 0423)		114.489	129.768	365.036
1. Губитак ранијих година		114.489	129.768	365.036



Позиција	Напомена	Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 1.1.2016.
2. Губитак текуће године				
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>		<b>4.218.423</b>	<b>2.844.618</b>	<b>3.263.022</b>
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	3.3.15.	13.654	7.948	4.520
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		13.654	7.948	4.520
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	3.3.16.	4.204.769	2.836.670	3.258.502
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима		2.301.602		981.723
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		1.903.167	2.836.670	2.276.779
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.3.17.	<b>79.744</b>	<b>71.018</b>	<b>54.813</b>
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>		<b>1.743.143</b>	<b>2.666.665</b>	<b>2.647.686</b>
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	3.3.18.	963.157	2.247.283	2.065.150
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица			1.684.782	1.919.824
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		963.157	562.501	145.326
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.3.19.	9.912	1.807	62.183
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	3.3.20.	610.019	343.946	500.406
1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи		526.377	245.348	492.936
2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству				



Позиција	Напомена	Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 1.1.2016.
3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		38.786	19.593	356
6. Добављачи у иностранству		44.856	79.005	2.995
7. Остале обавезе из пословања				4.119
<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.3.21.	79.037	13.132	18.030
<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	3.3.22.	79.655	58.536	459
<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	3.3.23.	1.296	1.894	1.391
<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	3.3.24.	67	67	67
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) &gt; 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) &gt; 0</b>				
<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) &gt; 0</b>		<b>10.968.130</b>	<b>10.495.630</b>	<b>8.097.131</b>
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		<b>1.342.503</b>	<b>1.371.608</b>	<b>1.564.677</b>



Образац 2

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>		<b>829.192</b>	<b>739.270</b>
<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)</b>	3.4.1.	<b>21.871</b>	<b>29.352</b>
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		19.318	20.073
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		2.553	9.279
<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	3.4.2.	<b>670.905</b>	<b>701.754</b>
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		644.570	691.405
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		23.208	10.349
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		3.127	
<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	3.4.3.	2.217	
<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	3.4.4.	134.199	8.164
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) &gt; 0</b>		<b>756.645</b>	<b>594.181</b>
<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>	3.4.5.	1.461	1.047
<b>II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>	3.4.6.	227	203
<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>	3.4.7.	788	5.452
<b>IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>	3.4.8.	80.080	53.065
<b>VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	3.4.9.	49.143	37.183
<b>VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ</b>	3.4.10.	357.148	265.592
<b>VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	3.4.11.	39.662	59.466



Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.4.12.	187.496	130.034
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.4.13.	5.706	3.428
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.4.14.	36.964	50.021
<b>V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) &gt; 0</b>		<b>72.547</b>	<b>145.089</b>
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) &gt; 0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	3.4.15.	<b>187.866</b>	<b>153.030</b>
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)		<b>165.832</b>	<b>146.056</b>
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		165.832	146.056
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)		214	739
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		21.820	6.235
<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	3.4.16.	<b>241.662</b>	<b>273.613</b>
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)		<b>67.331</b>	<b>138.798</b>
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		67.331	138.798
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)		161.020	128.578
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		13.311	6.237
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>		<b>53.796</b>	<b>120.583</b>
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>			
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>			
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	3.4.17.	<b>3.633</b>	<b>10.483</b>
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	3.4.18.	<b>1.899</b>	<b>3.504</b>
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>		<b>20.485</b>	<b>31.485</b>
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>





Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	3.4.19.	<b>1.733</b>	
<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>		<b>22.218</b>	<b>31.485</b>
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		8.726	16.205
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062)</b>	3.4.20.	<b>13.492</b>	<b>15.280</b>
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
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 01.01.2019. до 31.12.2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	13.492	15.280
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)		
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>		
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>		
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		
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>		
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 (хеџинга) новчаног тока		
а) добици		
б) губици		
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају		
а) добици		
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		
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>	13.492	15.280
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) > 0		
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) > 0		
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 &gt; 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	13.492	15.280
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 2019. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Текућа година	Претходна година
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ I.</b>		
Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	<b>660.144</b>	<b>414.933</b>
1. Продаја и примљени аванси	587.335	408.154
2. Примљене камате из пословних активности	291	
3. Остали приливи из редовног пословања	72.518	6.779
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	<b>1.085.255</b>	<b>1.702.784</b>
1. Исплате добављачима и дати аванси	342.414	1.350.610
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	502.110	262.772
3. Плаћене камате	149.155	69.186
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јаваних прихода	91.576	20.216
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	425.111	1.287.851
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА I.</b>		
Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)	<b>918.589</b>	<b>961.764</b>
1. Куповина акција и дивиденди		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	918.589	961.764
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)		
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II-I)	918.589	961.764
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА I.</b>		
Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	<b>933.503</b>	<b>2.304.281</b>
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		1.128.624
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	933.503	1.175.657
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	516.630	
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)	516.630	
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	416.873	2.304.281
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	0	0
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (401+413+425)</b>	<b>1.593.647</b>	<b>2.719.214</b>
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (405+419+431)</b>	<b>2.520.474</b>	<b>2.664.548</b>
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (440-441)</b>		<b>54.666</b>
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (441-440)</b>	<b>926.827</b>	



Позиција	Текућа година	Претходна година
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	1.204.066	1.149.402
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	4.712	6.235
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	21.196	6.237
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (442-443+444+445-446)</b>	<b>260.755</b>	<b>1.204.066</b>



Образац 5

## 5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Укупан капитал
<b>Почетно стање на дан 01.01.</b>						
а) дуговни салдо рачуна			365.036			2.131.610
б) потражни салдо рачуна	2.235.450	98		238.280	4.818	
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
а) исправке на дуговних страна рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01.</b>						
а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a+2a-2б) \geq 0$			365.036			2.131.610
б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б-2a+2б) \geq 0$	2.235.450	98		238.280	4.818	
<b>Промене у _____ претходној години</b>						
а) промет на дуговној страни рачуна			235.268	219.986		
б) промет на потражној страни рачуна	2.766.437					
<b>Стање на крају претходне године 31.12.</b>						
а) дуговни салдо рачуна $(3a+4a-4б) \geq 0$			129.768			4.913.329
б) потражни салдо рачуна $(3б-4a+4б) \geq 0$	5.019.887	98		18.294	4.818	
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						



ОПИС	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Укупан капитал
а) исправке на дуговних страна рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.</b>						
кориговани дуговни салдо рачуна (5а+6а-6б)≥0			129.768			4.913.329
кориговани потражни салдо рачуна (5б-6а+6б)≥0	5.019.887	98			4.818	
<b>Промене у _____ текућој години</b>						
а) промет на дуговој страни рачуна				15.280		
б) промет на потражној страни рачуна			15.279	13.492		
<b>Стање на крају текуће године 31.12.</b>						
а) дуговни салдо рачуна (7а+8а-8б)≥0			114.489			4.926.820
б) потражни салдо рачуна (7б-8а+8б)≥0	5.019.887	98		16.506	4.818	