



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДУЗЕЋА „МИЛАН БЛАГОЈЕВИЋ – НАМЕНСКА“
АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, ЛУЧАНИ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2633/2019-06/10
Београд, 6. октобар 2020. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја.....3

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДУЗЕЋА „МИЛАН БЛАГОЈЕВИЋ – НАМЕНСКА“ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, ЛУЧАНИ ЗА 2019. ГОДИНУ.....12

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДУЗЕЋА „МИЛАН БЛАГОЈЕВИЋ – НАМЕНСКА“ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, ЛУЧАНИ ЗА 2019. ГОДИНУ.....68



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРЕДУЗЕЋЕ „МИЛАН БЛАГОЈЕВИЋ – НАМЕНСКА“ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, ЛУЧАНИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Предузећа „Милан Благојевић – Наменска“ акционарско друштво, Лучани (у даљем тексту: Друштво) за 2019. годину и то: 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 ефекат питања описаног у делу 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 Предузећа „Милан Благојевић – Наменска“ акционарско друштво, Лучани на дан 31. децембар 2019. године, као и резултата 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

Друштво је у финансијским извештајима исказало нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 2.698.455 хиљада динара, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије број 41-4396/2019-1 од 9. маја 2019. године, као и Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину и Законом о буџету за 2019. годину.

Закључком Владе Републике Србије регулисано је да привредна друштва Одбрамбене индустрије Србије 20% припадајућег дела добити по основу власничког удела Републике Србије по завршном рачуну за 2017. годину, што износи 122.511 хиљаде динара, уплате у буџет Републике Србије у року од 180 дана од дана доношења закључка, а да преостала расположива средства употребе за покриће губитака из претходних година и финансирање инвестиција. Чланом 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину регулисано да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најмање 50% припадајућег дела добити по завршном рачуну за 2018. годину, што износи 210.220 хиљада динара, уплате у буџет Републике Србије најкасније до 30. новембра 2019. године.

Друштво је у 2018. години донело одлуку да се добит утврђена у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 1.216.598 хиљада динара неће распоређивати, а да ће се расположива ликвидна средства употребити за финансирање текућих инвестиција, без прибављене сагласности Владе Републике Србије и без донете одлуке о повећању капитала. У 2019. години Друштво није донело одлуку о расподели добити утврђеној у финансијским извештајима за 2018. годину у износу од 835.035 хиљада динара. На тај начин Друштво није поступило у складу са чланом 16 став 3 Закона о буџету за 2018. годину и Закона о буџету за 2019. годину којим је регулисано, изузетно од става 2 истог члана, да привредно друштво чији је оснивач Република Србија нема обавезу по основу уплате добити у буџет Републике Србије уколико, уз сагласност Владе Републике Србије, донесе одлуку да ће из добити покрити губитак, односно повећати капитал, а да ће расположива ликвидна средства употребити за финансирање инвестиција.



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

Остала питања

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња

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

² „Службени гласник РС“, број 9/2009.



може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. октобар 2020. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, 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.



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза.....	9
2. Резиме датих препорука	10
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	10



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Предузећа „Милан Благојевић – Наменска“ акционарско друштво, Лучани утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

Приоритет 2

Као што је наведено под тачком 3.3.13. Напомена уз Извештај, Друштво је у финансијским извештајима исказало нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 2.698.455 хиљада динара, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије број 41-4396/2019-1 од 9. маја 2019. године, као и Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину и Законом о буџету за 2019. годину.

Закључком Владе Републике Србије регулисано је да привредна друштва Одбрамбене индустрије Србије 20% припадајућег дела добити по основу власничког удела Републике Србије по завршном рачуну за 2017. годину, што износи 122.511 хиљаде динара, уплате у буџет Републике Србије у року од 180 дана од дана доношења закључка, а да преостала расположива средства употребе за покриће губитака из претходних година и финансирање инвестиција. Чланом 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину регулисано да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најмање 50% припадајућег дела добити по завршном рачуну за 2018. годину, што износи 210.220 хиљада динара, уплате у буџет Републике Србије најкасније до 30. новембра 2019. године.

Друштво је у 2018. години донело одлуку да се добит утврђена у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 1.216.598 хиљада динара неће распоређивати, а да ће се расположива ликвидна средства употребити за финансирање текућих инвестиција, без прибављене сагласности Владе Републике Србије и без донете одлуке о повећању капитала. У 2019. години Друштво није донело одлуку о расподели добити утврђеној у финансијским извештајима за 2018. годину у износу од 835.035 хиљада динара. На тај начин Друштво није поступило у складу са чланом 16 став 3 Закона о буџету за 2018. годину и Закона о буџету за 2019. годину којим је регулисано, изузетно од става 2 истог члана, да привредно друштво чији је оснивач Република Србија нема обавезу по основу уплате добити у буџет Републике Србије уколико, уз сагласност Владе Републике Србије, донесе одлуку да ће из добити покрити губитак, односно повећати капитал, а да ће расположива ликвидна средства употребити за финансирање инвестиција.

Приоритет 3

Као што је наведено под тачком 2.1.5. 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.



2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Друштва препоручујемо да отклоне неправилности по следећем приоритету:

Приоритет 2

Препоручује се Друштву да донесе одлуку о расподели добити за 2018. годину усклађену са Законом о буџету за 2019. годину, да је упути на сагласност Влади Републике Србије заједно са већ донетом одлуком о расподели добити за 2017. годину и да по добијеном акту Владе Републике Србије по основу поднетих захтева за сагласност за обе одлуке спроведе одговарајућа књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена 3.3.13. – Препорука 2).

Приоритет 3

Препоручује се Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.5. – Препорука 1).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предузеће „Милан Благојевић – Наменска“ акционарско друштво, Лучани је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Предузеће „Милан Благојевић – Наменска“ акционарско друштво, Лучани у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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



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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДУЗЕЋА „МИЛАН БЛАГОЈЕВИЋ – НАМЕНСКА“
АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, ЛУЧАНИ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	15
2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	16
2.1. Финансијско управљање и контрола	16
2.1.1. Контролно окружење	16
2.1.2. Управљање ризицима	17
2.1.3. Контролне активности	18
2.1.4. Информисање и комуникација	19
2.1.5. Праћење и процена система	20
3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	21
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	21
3.2. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене	22
3.3. Биланс стања	28
3.3.1. Нематеријална имовина.....	28
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема	28
3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани	33
3.3.4. Дугорочна потраживања.....	34
3.3.5. Залихе	34
3.3.6. Потраживања по основу продаје	37
3.3.7. Потраживања из специфичних послова.....	39
3.3.8. Друга потраживања.....	39
3.3.9. Краткорочни финансијски пласмани	40
3.3.10. Готовински еквиваленти и готовина	40
3.3.11. Порез на додату вредност.....	41
3.3.12. Активна временска разграничења	41
3.3.13. Капитал	42
3.3.14. Дугорочна резервисања	45
3.3.15. Дугорочне обавезе.....	45
3.3.16. Одложени порези	46
3.3.17. Краткорочне финансијске обавезе.....	47
3.3.18. Примљени аванси, депозити и кауције	48
3.3.19. Обавезе из пословања	49
3.3.20. Остале краткорочне обавезе.....	50
3.3.21. Обавезе по основу пореза на додату вредност	51
3.3.22. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	51
3.3.23. Пасивна временска разграничења	52
3.3.24. Ванбиласна евиденција.....	53
3.4. Биланс успеха	53
3.4.1. Приходи од продаје производа и услуга.....	53
3.4.2. Други пословни приходи.....	54
3.4.3. Приходи од активирања учинака и робе.....	54
3.4.4. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и услуга.....	55
3.4.5. Трошкови материјала.....	55
3.4.6. Трошкови горива и енергије	56



3.4.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	56
3.4.8 Трошкови производних услуга	59
3.4.9. Трошкови амортизације.....	61
3.4.10. Трошкови дугорочних резервисања	61
3.4.11. Нематеријални трошкови	61
3.4.12. Финансијски приходи	63
3.4.13. Финансијски расходи.....	63
3.4.14. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	64
3.4.15. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	64
3.4.16. Остали приходи.....	64
3.4.17. Остали расходи.....	65
3.4.18 Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година.....	66
3.5. Извештај о осталом резултату.....	66
3.6. Извештај о токовима готовине.....	67
3.7. Извештај о променама на капиталу	67
3.8. Напомене уз финансијске извештаје	67
4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	67
5. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	67



1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Предузеће „Милан Благојевић – Наменска“ акционарско друштво, Лучани (у даљем тексту: Друштво), основано је на предлог Министра народне одбране, Решењем Владе ФНРЈ број 287/49 од 25. фебруара 1949. године, као државно привредно предузеће општедржавног значаја које послује под фирмом Државно привредно предузеће „Милан Благојевић“ са седиштем у Лучанима код Ужичке Пожеге.

У периоду од тада до данас, правна форма Друштва се више пута мењала и усклађивала у складу са важећим законским прописима (радна организација, друштвено предузеће, акционарско друштво).

У периоду функционисања Друштва у форми друштвеног предузећа, под пословним именом Предузеће „Милан Благојевић – Наменска“, Лучани, извршено је његово превођење у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 61491/2005, дана 23. јуна 2005. године.

Промена правне форме Друштва из друштвеног предузећа у затворено акционарско друштво и наставак пословања под пословним именом Предузеће „Милан Благојевић – Наменска“ акционарско друштво, Лучани уписана је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, Решењем број БД 90536/2006, дана 7. фебруара 2006. године.

У поступку усклађивања са Законом о привредним друштвима³, дана 2. јула 2012. године, доношењем оснивачког акта и усвајањем статута Друштва, дотадашње акционарско друштво затвореног типа организује се као нејавно дводомно акционарско друштво и наставља да послује под садашњим пословним именом Предузеће „Милан Благојевић – Наменска“ акционарско друштво, Лучани, односно скраћеним пословним именом „МБ-Наменска“ АД, Лучани. Наведена промена уписана је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 90953/2012, дана 10. јула 2012. године.

Претежна делатност Друштва је 20.51 – Производња експлозива. Поред претежне делатности, Друштво обавља и друге делатности у складу са Статутом Друштва и законом.

Производни програм Друштва чине различите врсте енергија за пуњење и то: нитроцелулоза (индустријска, барутна, целулоидна, динамитна), нитроглицерин и јаке смеше, барути (једнобазни, двобазни, сферични, ракетна горива), сагорљиви елементи за муницију 125 милиметара и 155 милиметара, барутна пуњења за муницију 125 милиметара и за тенковски топ Д-81, моноблоковска пуњења за хаубицу 155 мм, целулоиди и производи од њега, растварачи (стар) и слично.

Сагласно члану 326 ст. 1 и 3 Закона о привредним друштвима и члану 26 Статута, управљање у Друштву је организовано као дводомно. Органи Друштва су: Скупштина, Надзорни одбор и Извршни одбор (кога чине три извршна директора од којих је један Генерални директор).

Седиште Друштва је у Лучанима, улица Радничка бб.

Матични број Друштва је 07327153, ПИБ 101263524.

На дан 31. децембра 2019. године Друштво је имало 1.270 запослених (на дан 31. децембра 2018. године имало је 1.273 запослених).

³ „Службени гласник РС“, бр. 36/2011 и 99/2011.



2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и у области усклађености пословања Друштва са важећим законима и другим прописима.

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему⁴, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

2.1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵ прописана је обавеза корисника јавних средстава да успостави финансијско управљање и контролу. Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената:

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017 и 95/2018.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013.



своју значајну улогу имају и сви запослени.

Друштво је организовано у 16 организационих целина и то десет радних јединица и шест сектора. Радна јединице су: Наменска I, Наменска II, Ракетна горива, Наменска III, Наменска IV, Целулоид и шкољке, Растварачи, Енергетика, Контрола квалитета и Техничка служба. Сектори су: Безбедност и заштита, Правни, општи и кадровски послови, Економско-финансијско-рачуноводствени послови, Домаћа набавка и продаја, Увоз-извоз и Развој и инжењеринг. Радам свих организационих јединица руководе руководиоци. На следећем, вишем, нивоу управљања Друштвом су два извршна директора (за послове производње и за економско-финансијске и правне послове). На врху хијерархијске пирамиде је Генерални директор Друштва.

Највише руководство Друштва је активно укључено у развој и примену ефикасног интегрисаног система менаџмента у Друштву и могућност његовог сталног побољшања. Имплементација, развој и одржавање интегрисаног система менаџмента је стратешка одлука Друштва, којом Друштво жели да створи услове за побољшање пословних процеса и пословног система, укупних перформанси пословања и конкурентности, као и учинке заштите животне средине и заштите здравља и безбедности на раду. Интегрисани систем менаџмента у Друштву (IMS) обухвата:

- 1) систем менаџмента квалитетом (QMS), који је успостављен у складу са захтевима стандарда SRPS ISO 9001:2015 и сертификован јануара 2020. године (прво издање сертификата било је марта 2006. године),
- 2) систем менаџмента заштитом животне средине (EMS), који је успостављен у складу са захтевима стандарда SRPS ISO 14001:2015 и сертификован јануара 2020. године (прво издање сертификата било је маја 2012. године),
- 3) систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду (OHSAS), који је успостављен у складу са захтевима стандарда SRPS OHSAS 18001:2008 и сертификован јануара 2020. године (прво издање сертификата било је маја 2012. године) и
- 4) систем менаџмента квалитетом – додатни захтеви Стандарда одбране Републике Србије (SORS), који је успостављен у складу са захтевима стандарда SORS 9000/14 и сертификован јануара 2020. године (прво издање сертификата било је марта 2006. године).

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 оквиру интегрисаног система менаџмента израдило Процедuru *Управљање ризицима и приликама* коју су у обавези да примењују све организационе целине у Друштву у којима постоје потенцијалне опасности које могу да доведу до повећања ризика изнад прихватљивог нивоа. Процедуром за управљање ризицима дефинишу се одговорности, овлашћења, редослед и начин одвијања процеса управљања ризиком са циљем



идентификације, анализе, процене, поступања са значајним ризицима који могу да имају велики утицај на пословање Друштва и остваривање циљева система менаџмента квалитетом, животном средином, заштитом здравља и безбедности на раду и заштиту интереса заинтересованих страна. Циљ ове процедуре је да створи поуздану и ефективну основу за планирање и доношење одлука и проактивно управљање, да унапреди превенцију и идентификацију ризика и прилика за побољшање ефективности и ефикасности и да повећа поверења заинтересованих страна. Крајњи циљ управљања ризицима је смањење ризика на прихватљив ниво или њихова елиминација.

Друштво је извршило идентификацију и процену ризика за све пословне процесе и активности у Друштву, на начин да је утврдило појаву ризика, односно прилика, врсту ризика, узрок појаве ризика, озбиљност последица од појаве ризика, вероватноћу појаве ризика, оцену и ниво ризика, постојеће мере управљања ризицима и неопходност увођења додатних мера. Поред тога, Друштво је донело План поступања са значајним ризицима, у коме је за сваки идентификовани ризик утврдило мере и неопходне активности, одговорну особу, рок за реализацију и датум следећег преиспитивања.

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.

Интегрисани систем менаџмента у Друштву описан је у документу под називом *Пословник о квалитету, заштити животне средине и заштити здравља и безбедности на раду*, у коме је дефинисан предмет и подручје примене, целокупна документација која је утврђена ради обезбеђења ефективне примене горе наведених система и опис међусобних деловања свих процеса у систему. Пословник одобрава Генерални директор потписом на насловној страни, док је Представник руководства за квалитет, заштиту животне средине, заштиту здравља и безбедност на раду, који је истовремено и руководилац Одељења IMS, одговоран за изразу, измене, преиспитивање, поновно издавање, ревизију и дистрибуцију истог. Пословник се примењује у свим организационим целинама Друштва и намењен је свим запосленима у Друштву.



Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Друштво је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима и слично), међу којима су: Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Акт о процени ризика на радном месту и радној околини, Правила заштите од пожара, Правилник о заштити од статичког електрицитета, Правилник о прегледу и одржавању опреме, уређаја и инсталација у противексплозивној заштити, Правилник о вршењу послова физичко-техничког обезбеђења, Правилник о решавању стамбених потреба запослених, Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације, План управљања отпадом, као и многи други. Поред тога, Друштво је у оквиру интегрисаног система менаџмента израдило велики број писаних процедура и упутстава који описују пословне процесе у Друштву, односно из којих се види који су улази у процес, који су ресурси и методе потребне за реализацију процеса, који су учесници у процесу, који су излази из процеса и које су перформансе процеса на основу којих се оцењује ефективност процеса.

2.1.4. Информисање и комуникација

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

Брз развој информатичких технологија и комуникација и њихова ефикасна примена у праћењу и унапређењу пословања, намеће потребу да се у Друштву прате и прихватају стандарди базирани на релационим базама података и новим програмским језицима, као и да се форсирају *open source* решења (без обавезе куповине лиценци за неопходне базе података).

Поштујући наведен приступ, Друштво је набавило програмски пакет од Агенције за пословне услуге АИС, Чачак који је базиран на релационој бази података „PostgreSQL“, развојном окружењу „PowerBuilder“ и објектном програмском језику „Java“. Овај програмски пакет који носи назив „АИС“ покрива пословање Друштва у свим његовим битним функцијама као што су набавка, производња и продаја залиха материјала, сировина, полупроизвода и готових производа. Такође, књижењем улазно-излазних рачуна, аутоматски се генеришу све потребне евиденције везане за добављаче, купце, ПДВ евиденцију и слично.

Програми за кадровску евиденцију и за обрачун зарада рађени су у нешто старијој технологији („Dos“ и „FoxBase“). Међутим, у току су активности око увођења контроле приступа путем читача картица и анализира се могућност коришћења тако евидентираних података (времена) и за обрачун зарада, чиме би и програм за обрачун зарада био постављен на новијој технологији.

Све комуникације са спољним корисницима података (Пореска управа, Регистар запослених, банке, фирме код којих запослени имају кредите и слично) обављају се



електронским путем. Запослени у Друштву користе податке који су омогућени корисничким налозима (сваки запослени има на располагању податке из своје надлежности).

Сви горе наведени послови обављају се на две локалне мреже. Програмски пакет „АИС“ је на једној локалној мрежи са 24 корисника и са могућношћу ширења у складу са имплементацијом појединих програмских модула, док су старији програми који се користе за кадровску евиденцију и обрачун зарада на другој локалној мрежи.

С обзиром да Друштво поред основне производне делатности обавља и услугу грејања варошице Лучани, Друштво води евиденцију и врши обрачун грејања за све кориснике те услуге. Комуникација са корисницима остварује се достављањем штампаних рачуна.

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.

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 сектору⁶ 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.

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 99/2011.



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.

Ризик: Неустављање 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.

Препорука број 1: Препоручује се Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору .

3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству⁷ који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Приложени финансијски извештаји Друштва су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје. За састављање и презентацију финансијских извештаја Друштво примењује Међународне стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународне рачуноводствене стандарде (МРС).

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

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

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

⁷ „Службени гласник РС”, број 62/2013 и 30/2018.

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 95/2014 и 144/2014.



Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2018. годину који нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Годишњи финансијски извештаји за 2019. годину усвојени су од стране Скупштине Друштва, Одлуком број 20/20 од 29. јула 2020. године. Дана 31. јула 2020. године усвојени финансијски извештаји достављени су Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања.

3.2. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене

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

Рачуноводствене политике Друштва утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 07/15, који је донео Надзорни одбор Друштва дана 20. фебруара 2015. године.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика Друштва.

Нематеријална имовина

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе. Нематеријалним улагањима сматрају се:

- улагања у развој нових производа и производњу, нових или значајно унапређених материјала, уређаја, производа, процеса, система или услуга пре почетка комерцијалне производње или употребе;
- улагање у научно и техничко знање;
- улагање у креирање и примену нових процеса или система;
- улагање у набавку лиценце;
- стицање права на интелектуалну својину;
- улагање у познавање тржишта (укључујући и робне марке).

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију.

Основица за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања. Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година, а од наредног месеца у односу на месец активирања.

Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема, признају се и подлежу амортизацији, материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана.

Почетно мерење некретнина, посторојења и опрема, исказује се по набавној вредности у коју су укључени зависни трошкови набавке или по цени коштања.



Накнадно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по основном поступку на начин прописан МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Амортизација се обрачунава применом пропорционалног метода. Основицу за амортизацију чини набавна вредност односно цена коштања. Обрачун амортизације се врши од почетка наредног месеца, у односу на месец, када је средство стављено у употребу. Умањење обрачунате амортизације, врши се у условима недовољне искоришћености капацитета смањењем стопа амортизације, највише до 50%. Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнину, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују. Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично и, ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различите од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме дате су у прегледу који следи:

Назив	Стопа амортизације у %
Производни објекти	1,3%-5,0%
Непроизводни објекти	1,3%-8,3%
Станови	1,3%
Производна опрема	5,0%-16,6%
Непроизводна опрема	7,0%-20,0%
Транспортна средства	12,5%-15,5%

Накнадни издатак (додатно улагање) за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процененог стандардног учинка. Примери побољшања која доводе до повећаних будућих економских користи укључују (а) измену постројења, којом се продужава користан век трајања, укључујући и повећање капацитета; (б) надградња машинских делова, којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти; и (в) усвајање нових производних процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

Издак за текуће поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане. На пример, трошкови сервисирања или годишњи ремонт постројења и опреме обично представљају расход, јер се њима обнавља, а не повећава, првобитно процењени стандардни учинак.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекује никакве будуће економске користи. Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средстава и признају се као приходи или расходи у билансу успеха.



Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (неко земљиште или зграда – или део зграде – или и једно и друго), коју Друштво, као власник или корисник финансијског лизинга, држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог. Примери инвестиционе некретнине су:

- зграда чији је власник Друштво и која је дата у закуп и
- зграда која је празна, али која се држи ради давања у закуп.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се према методу набавне вредности или цене коштања, применом основног поступка из МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину приписују се исказаном износу те инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности.

Хартије од вредности расположиве за продају исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности, или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа.

Залихе

Залихе су средства (а) која се држе за продају у уобучајеном току пословања; (б) које су у процесу производње а намењене су за продају; или (в) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе обухватају:

- основни и помоћни материјал који ће бити искоришћен у процесу производње;
- неодвршене производе чија је производња у току и
- готове производе које је произвело предузеће и
- робу која је набављена и држи се ради препродаје.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности, док се залихе материјала који је произведен као сопствени учинак Друштва мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха. Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Залихе неодвршене производње и готових производа настају као резултат производног процеса Друштва. Залихе неодвршене производње и готових производа током обрачунског периода се воде по планским ценама, а на дан биланса стања мере се по цени коштања,



односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Трошкови производње (конвезије) залиха обухватају трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као што је директна радна снага. Они, такође обухватају системско додељивање фиксних и променљивих режијских трошкова који настају приликом утрошка материјала за производњу готових производа. Фиксни режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који су релативно константни, без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање фабричких зграда и опреме, као и трошкови руковођења и управљања фабриком. Промењиви режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који се мењају, директно или скоро директно, сразмерно промени обима производње, као што су индиректни материјал и индиректна радна снага. Други трошкови укључују се у цену коштања залиха само у мери у којој су настали приликом довођења на њихово садашње место и у садашње стање. На пример, у цену коштања залиха могу се укључити и непроизводни режијски трошкови или трошкови пројектовања производа за посебне купце. У одређеним околностима, трошкови позајмљивања се укључују у цену коштања залиха. Те околности су утврђене допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 – Трошкови позајмљивања.

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати у пореском поступку као што је ПДВ који се може одбити као предходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе. Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – матичних и зависних, у земљи и иностранству, по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказује се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсна разлика приказују се као приход или расход периода.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Директан отпис потраживања од купца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована – Друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату, а потраживање је претходно било укључено у приходе Друштва. Одлуку о директном отпису потраживања од купца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Друштва.

Обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе – матичним и зависним лицима, краткорочне финансијске обавезе, (краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.



Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дан од дана састављања финансијских извештаја. Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања Друштво мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Обавезе у страниој валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и слично, врши се директним отписивањем.

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када: (а) Друштво има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, (б) је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребни за измирење обавеза, и (в) износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Мерење дугорочних резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама. Испитују на дан сваког биланса стања и коригују се тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида у корист прихода.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Друштва (приходи од продаје производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, производа и услуга и других прихода који су обрачунати у књиговодственој исправи), независно од времена наплате, као и добитке, односно повећање економских користи проистекле из на пример продаје дугорочних средстава, али и не морају да проистекну из уобичајених активности Друштва.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Друштва и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Друштва укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и допринос правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода, али они и не морају да проистекну из уобичајених активности Друштва. Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава.



Камата и други трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у Друштву у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- камату на краткорочна и дугорочна позајмљивања, амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем, амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- финансијске трошкове по основу финансиског лизинга и
- курсне разлике које произлазе из позајмљивања износа у инострану валуту.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе, у складу са МРС 23 – Трошкови позајмљивања.

Одложени порези

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу обрачуна пореске и рачуноводствене амортизације сталних средстава, а у случају када је њихова рачуноводствена основица већа од пореске основице. Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

Одложено пореско средство се признаје по основу пренетих пореских губитака, пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода и сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена основица мања од пореске основице за обрачун амортизације. Одложена пореска средства утврђује се тако што се важећа пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза. Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају. Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добит (односно опорезива добит).

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама за више од 2% мења опорезиву добит односно губитак исказан у пореском билансу.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.



3.3.Биланс стања

На основу Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹ и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Генерални директор Друштва донео је Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2019. годину, број 2391-1/19 од 20. новембра 2019. године. На основу ове одлуке, Генерални директор Друштва донео је Решење о именовању комисија за попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2019. године, број 2444 од 27. новембра 2019. године.

По извршеном попису, Централна пописна комисија, на основу пописа који је извршен од стране свих пописних комисија, сачинила је Извештај о попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2019. године, број 165 од 27. јануара 2020. године, који је усвојен од стране Надзорног одбора Друштва Одлуком број 01/20 од 31. јануара 2020. године.

3.3.1. Нематеријална имовина

Табела број 1: Структура и преглед промена на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

Назив	Улагања у развој
Набавна вредност	
Стање на дан 1. јануар 2019. године	88.869
Стање на дан 31. децембар 2019. године	88.869
Исправка вредности	
Стање на дан 1. јануар 2019. године	87.744
Амортизација (Напомене 3.2. и 3.4.11)	255
Стање на дан 31. децембар 2019. године	87.999
Садашња вредност	
На дан 31. децембар 2019. године	870
На дан 31. децембар 2018. године	1.125

Улагања у развој, као облик нематеријалне имовине, обухватају улагања које је Друштво извршило у ранијим годинама за израду пројеката и остале документације неопходне за реализацију тада актуелних инвестиција у грађевинске објекте и опрему.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

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

Назив	2019. година	2018. година
Земљиште	168.270	168.270
Грађевински објекти	2.593.546	2.434.428
Постројења и опрема	2.703.108	2.679.773
Инвестиционе некретнине	256.456	245.520
Некретнине, постројења и опрема у припреми	938.954	769.869
Аванси за некретнине, постројења и опрему	21.557	20.408
Укупно	6.681.891	6.318.268

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 18/2013 и 137/2014.



Табела број 3: Преглед промена на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвести- ционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
<i>Набавна вредност</i>							
Стање 1. јануара 2019. године	168.270	3.165.224	4.960.568	286.322	769.869	20.408	9.370.661
Нове набавке (накнадна улагања)	-	89.174	395.765	15.932	478.544	96.380	1.075.795
Активирање	-	175.113	134.346	-	(309.459)	-	-
Затварање аванса	-	-	-	-	-	(95.231)	(95.231)
Искњижење	-	(14.143)	-	-	-	-	(14.143)
Продаја (отуђење)	-	-	(4.481)	-	-	-	(4.481)
Расходовање (отпис)	-	(2.961)	(3.611)	-	-	-	(6.572)
Стање 31. децембра 2019. године	168.270	3.412.407	5.482.587	302.254	938.954	21.557	10.326.029
<i>Исправка вредности</i>							
Стање 1. јануара 2019. године	-	730.796	2.280.795	40.802	-	-	3.052.393
Амортизација (Напомене 3.2. и 3.4.11)	-	89.642	504.238	4.996	-	-	598.876
Искњижење	-	(1.935)	-	-	-	-	(1.935)
Продаја (отуђење)	-	-	(1.805)	-	-	-	(1.805)
Расходовање (отпис)	-	(933)	(3.566)	-	-	-	(4.499)
Остала повећања/смањења	-	1.291	(183)	-	-	-	1.108
Стање 31. децембра 2019. године	-	818.861	2.779.479	45.798	-	-	3.644.138
<i>Садашња вредност</i>							
На дан 31. децембар 2019. године	168.270	2.593.546	2.703.108	256.456	938.954	21.557	6.681.891
На дан 31. децембар 2018. године	168.270	2.434.428	2.679.773	245.520	769.869	20.408	6.318.268



3.3.2.1. Земљиште

Табела број 4: Структура земљишта

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Пољопривредно и остало земљиште	168.270	168.270
Укупно	168.270	168.270

Табела број 5: Структура земљишта по катастарским општинама

-у хиљадама динара-

Катастарска општина	Врста права на земљишту	Површина земљишта	Вредност земљишта
Лучани	право својине	30ха 18а 68м ²	73.293
Лисице		123ха 14а 08м ²	93.981
Крстац		1ха 30а 47м ²	996
Укупно		154ха 63а 23м²	168.270

У 2019. години, полазећи од расположиве документације о земљишту на коме се фабрички круг налази и на коме Друштво има право својине (површине свих катастарских парцела на подручју горе наведених катастарских општина), а узимајући у обзир просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности утврђене Решењем Општинске управе општине Лучани број 38-6/2019-IV од 21. новембра 2020. године, Друштво је земљиште које користи, а које у ранијем периоду није било евидентирано у његовим пословним књигама, укњижило као корекцију почетног стања земљишта у корист нераспоређеног добитка ранијих година (Напомена 3.3.13.3).

3.3.2.2. Грађевински објекти

Табела број 6: Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Производни објекти	2.132.217
Непроизводни објекти	437.193
Станови	24.136
Укупно	2.593.546

Повећање вредности грађевинских објеката у 2019. години односи се на активирање раније започетих инвестиција у грађевинске објекте, као и на накнадна улагања на постојећим грађевинским објектима. Најзначајнија повећања односе се на радове извршене на следећим грађевинским објектима:

- објекти В-943, В-943А и Е-11 (магацини) у укупном износу од 95.496 хиљада динара,
- објекат Е-03 у износу од 29.149 хиљада динара,
- објекат РТК (гаража) у износу од 17.346 хиљада динара,
- објекат Е-09 у износу од 9.901 хиљаде динара,
- објекте DRG-СŠ и СŠ-DRG у укупном износу од 9.572 хиљаде динара,
- објекат С-55А у износу од 9.136 хиљада динара,

Смањење вредности грађевинских објеката у 2019. години обухвата:

- 1) расхоровање грађевинских објеката, које се односи на пет радиоактивних громобрана расхорованих у складу са Одлуком Надзорног одбора 01/20 од 31. јануара 2020. године којом је усвојен Извештај о попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2019. године. Расхоровањем наведених грађевинских објеката Друштво је остварило губитке у висини њихове садашње вредности, односно у износу од 2.029 хиљада динара (Напомена 3.4.17).



- 2) искњижење грађевинских објеката, које се односи на осам станова искњижених због реализације уговора о откупу станова у друштвеној својини закључених између Друштва као продавца и запослених као купаца тих станова Искњижењем наведених грађевинских објеката Друштво је остварило губитке у износу од 10.636 хиљада динара (Напомена 3.4.17).

Ради обезбеђења новчаног потраживања по основу уговора о дугорочном кредиту (Напомена 3.3.15), успостављена је извршна вансудска хипотека у корист ЈUBMES банке АД, Београд (сада ALTA банке АД, Београд) на одређеним непокретностима (земљишту и грађевинским објектима) Друштва на подручју катастарске општине Лисице, чија је процењена тржишна вредност утврђена на дан 26. децембар 2013. године износи 3.322.637,00 ЕУР.

3.3.2.3. Постројења и опрема

Табела број 7: Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Производна опрема	2.427.316
Непроизводна опрема	68.996
Транспортна средства – возила и електровозила	206.796
Укупно	2.703.108

Повећање вредности опреме у 2019. години односи се на набавку нове опреме и активирање раније започетих инвестиција у опрему, у која највећим делом спадају:

- двоваљак (три комада) у укупном износу од 182.897 хиљада динара
- систем видео надзора на објектима у укупном износу од 120.240 хиљада динара,
- електровозила (четири комада) у укупном износу од 39.188 хиљада динара,
- сечка у износу од 29.809 хиљада динара,
- стручно усавршавање и обука запослених у вези руковања опремом за континуалну нитрацију целулозе током реализације пројекта у укупном износу од 16.067 хиљада динара (Напомена 3.4.18),
- противпожарни систем и противпожарна опрема у објектима В-943, В-943А и Е-11 (магацини) у укупном износу од 14.105 хиљада динара,
- платформа у износу од 13.243 хиљаде динара,
- виљушкари (три комада) у укупном износу од 12.473 хиљада динара,
- потапајућа пумпа са пратећом опремом у износу од 10.721 хиљаде динара,
- лак пумпа у износу од 9.179 хиљада динара,
- центрифуга са електроопремом (два комада) у укупном износу од 9.041 хиљаде динара.

Смањење вредности опреме у 2019. години обухвата:

- 1) расходовање опреме, које се односи на физички дотрајалу и технички неисправну опрему расходовану у складу са Одлуком Надзорног одбора 01/20 од 31. јануара 2020. године којом је усвојен Извештај о попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2019. године. Расходовањем наведене опреме Друштво је остварило губитке у висини садашње вредности расходоване опреме, односно у износу од 16 хиљада динара (Напомена 3.4.17).
- 2) продају опреме, која се односи на путничко возило марке ŠKODA уступљено у складу са Одлуком Надзорног одбора број 22/19 од 17. маја 2019. године којом је дата сагласност за његову замену по принципу „старо за ново“. Продајом наведене опреме Друштво је остварило губитке у износу од 487 хиљада динара (Напомена 3.4.17).



3.3.2.4. Инвестиционе некретнине

Табела број 8: Структура инвестиционих некретнина -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Спортско-рекреативни центар Младост у Лучанима	205.120
Зграда Дома културе у Лучанима	40.549
Остале инвестиционе некретнине	10.787
Укупно	256.456

Повећање вредности инвестиционих некретнина у 2019. години у износу од 15.932 хиљаде динара обухвата улагања извршена у Спортско-рекреативни центар Младост у Лучанима у износу од 15.241 хиљаде динара и улагања извршена на згради Дома културе у Лучанима у износу од 691 хиљаде динара.

3.3.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела број 9: Структура некретнина, постројења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Инвестициона улагања у грађевинске објекте	235.200
Инвестициона улагања у опрему	494.914
Реконструкција пливачког базена Лучане (степен завршености 65%)	174.873
Опрема у прибављању	7.246
Остале некретнина, постројења и опреме у припреми	26.721
Укупно	938.954

Табела број 10: Преглед најзначајнијих инвестиционих улагања -у хиљадама динара-

Опис	Грађевински објекти	Опрема	Укупно	Степен завршености
SB II фаза	22.024	159.238	181.262	90%
В-погон	19.115	67.130	86.245	60%
Видео надзор	-	80.564	80.564	86%
NC	12.749	64.889	77.638	80%
РТК	54.700	-	54.700	92%
В-116	20.946	23.808	44.754	70%
СЂО	420	33.757	34.177	80%
В-158	21.353	9.444	30.797	65%
Ограда	20.285	-	20.285	65%
В-27	10.428	7.324	17.752	92%
Расвета	16.384	-	16.384	50%
С-7	1.816	11.792	13.608	92%
Гаража за електровозила	12.172	-	12.172	80%
В-258	3.767	8.007	11.774	92%
Остало	19.041	28.961	48.002	55%-92%
Укупно	235.200	494.914	730.114	



3.3.2.6. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Табела број 11: Структура аванса за некретнине, постројења и опрему -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Аванси за некретнине, постројења и опрему дати добављачима у земљи	12.701	20.408
Аванси за некретнине, постројења и опрему дати добављачима у иностранству	8.856	-
Укупно	21.557	20.408

Табела број 12: Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
BS-projekt 2009 ДОО, Ваљево	5.308
IPC-Proinž ДОО, Београд	4.084
Остали добављачи	3.309
Укупно	12.701

Табела број 13: Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
CIRCOR Pumps North America LLC, Сједињене Америчке Државе	2.913
WELM GmbH Max-Wagenbauer, Савезна Република Немачка	5.943
Укупно	8.856

Друштво је, у складу са одредбама члана 18 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање аванса за некретнине, постројења и опрему у земљи и иностранству на дан 31. децембар 2019. године.

3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 14: Структура дугорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Учешћа у капиталу зависних правних лица	109.468	78.653
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	16.163	14.847
Укупно	125.631	93.500

Табела број 15: Структура учешћа у капиталу -у хиљадама динара-

Назив	% учешћа	2019. година	2018. година
Учешћа у капиталу зависних правних лица			
Хотел Лучани ДОО, Лучани	100%	109.468	78.653
Укупно		109.468	78.653
Учешћа у капиталу осталих правних лица			
Recreatours АД, Београд 14.743 акција * 886,01 динара	0,28422%	13.062	13.063
JUBMES банка АД, Београд (сада ALTA банка АД Београд) 443 акција * 7.000,00 динара (Напомена 3.3.13.2)	0,15364%	3.101	1.784
Укупно		16.163	14.847



Учешћа у капиталу зависних правних лица

Хотел Лучани ДОО, Лучани је једночлано друштво чији је оснивач и једини члан са 100% удела у капиталу Предузеће „Милан Благојевић – Наменска“ акционарско друштво, Лучани. У 2019. години Друштво је извршило повећање учешћа у капиталу Хотел Лучани ДОО, Лучани у износу од 30.815 хиљада динара по следећим основама:

Табела број 16: Учешће у капиталу Хотел Лучани ДОО, Лучани -у хиљадама динара-

Основ улагања	Број и датум одлуке Надзорног одбора Друштва	2019. година
Претварање (конверзија) потраживања по основу датог зајма у основни капитал	46/19, 16.7.2019	18.000
Радови на доградњи, реконструкцији и адаптацији дела Хотела Лучани у Лучанима (инвестициона улагања)	16/19, 14.3.2019	9.015
	29/19, 3.6.2019	3.400
	56/19, 23.7.2019	400
	Укупно радови	12.815
Укупна улагања		30.815

Хотел Лучани ДОО, Лучани, доношењем Одлуке о повећању основног капитала број 5/19 од 3. септембра 2019. године и уписом исте у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, Решењем број 86014/2019 од 10. септембра 2019. године, регистровао је повећање капитала по основу претварање (конверзија) потраживања Друштва у основни капитал Хотел Лучани ДОО, Лучани у износу од 18.000 хиљада динара.

Повећање капитала по основу радова које је Друштво извршило на доградњи, реконструкцији и адаптацији дела хотела у износу од 12.815 хиљада динара, као и упис повећања капитала по том основу у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, Хотел Лучани ДОО, Лучани није реализовао у 2019. години, зато што се окончање наведених радова, у складу са Планом инвестиционих улагања Друштва, очекује током 2020. године.

3.3.4. Дугорочна потраживања

Табела број 17: Структура дугорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остала дугорочна потраживања	4.148	4.482
Укупно	4.148	4.482

Остала дугорочна потраживања исказана у износу од 4.148 хиљада динара обухватају финансијских средства додељена запосленима (зајмови за решавање стамбеног питања) у износу 1.634 хиљаде динара, потраживања за удружена средства за станове солидарности у износу од 1.412 хиљада динара и потраживања од запослених на основу уговора о откупу стана у друштвеној својини у износу од 1.102 хиљаде динара.

3.3.5. Залихе

Табела број 18: Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	694.305	831.624
Недовршена производња и недовршене услуге	782.795	508.524
Готови производи	160.863	69.612
Плаћени аванси за залихе и услуге	49.084	179.528
Укупно	1.687.047	1.589.288



3.3.5.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Табела број 19: Структура материјала, резервних делова, алата и инвентара -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Материјал	644.075	792.152
Резервни делови	31.449	21.876
Алат и инвентар на залихи	18.765	17.580
Алат и инвентар у употреби	155.330	144.442
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(155.330)	(144.442)
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији	16	16
Укупно	694.305	831.624

Материјал

Табела број 20: Структура материјала -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Сировине	333.101
Материјал у привременом царинском складишту	297.556
Помоћни материјал	9.466
Делови настали расходањем основних средстава	297
Канцеларијски материјал	199
Остали материјал	3.456
Укупно	644.075

Табела број 21: Структура сировина -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Линтерс	61.057
Лигнит сушени грах	55.249
Етил-алкохол 96,3%	38.592
Дрвна целулоза	23.068
Азотна киселина	19.112
ДНТ	14.278
Олигоефиракрилат	12.587
Остало (црни барут, акардит, кобалт оксид и слично)	109.158
Укупно	333.101

Материјал у привременом царинском складишту

Материјал у привременом царинском складишту исказан у износу од 297.556 хиљада динара односи се на сировине, опрему и сличне артикле (од којих су најзначајнији линтерс, камфор, електрично возило „MIAG“ и слично), који имају статус робе у привременом смештају све док јој се не одреди царински дозвољено поступање или употреба.

Резервни делови

Резервни делови исказани у износу од 31.449 хиљада динара највећим делом односе се на резервне делове за ваљке и пресе набављене од Sean Tech Ltd, Република Словенија у износу од 21.735 хиљаде динара и ротационе осовине за лак пумпу набављене од Colfax Fluid Imo Pump, Сједињене Америчке Државе у износу од 8.853 хиљаде динара.



Алат и инвентар

Алат и инвентар на залихи исказан у износу од 18.765 хиљада динара односи се на залихе канти од алуминијума за барутну масу, картонских буреда, контејнера за транспорт робе и слично

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара вредноване су по просечној пондерисаној цени у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2).

3.3.5.2. Недовршена производња и услуге

Табела број 22: Структура недовршене производње -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година	Повећање / смањење
Производња у току	298.601	235.862	62.739
Полупроизводи сопствене производње	550.084	336.097	213.987
Одступање од цена недовршене производње	(65.890)	(63.435)	(2.455)
Укупно (Напомена 3.4.4)	782.795	508.524	274.271

Залихе недовршене производње на дан 31. децембар 2019. године вредноване су по цени коштања у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2).

3.3.5.3. Готови производи

Табела број 23: Структура готових производа -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година	Повећање / смањење
Готови производи у сопственом складишту	180.972	84.540	96.432
Одступање од цена готових производа	(20.109)	(11.928)	(8.181)
Укупно (Напомена 3.4.4)	160.863	69.612	91.251

Залихе готових производа на дан 31. децембар 2019. године вредноване су по цени коштања у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2).

3.3.5.4. Плаћени аванси за залихе и услуге

Табела број 24: Структура плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	17.960	154.646
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству	44.906	24.882
Исправка вредности плаћених аванса	(13.782)	-
Укупно	49.084	179.528



Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи

Табела број 25: Плаћени аванси у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Хотел Лучани ДОО, Лучани	11.891
Топ-ча ДОО, Прељина	1.512
Остали добављачи у земљи	4.557
Укупно	17.960

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у иностранству

Табела број 26: Плаћени аванси у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	Салдо 2019. година	Исправка вредности
Sean Tech Ltd, Република Словенија	30.835	-
Југоимпорт СДПР ЈП, Београд (посао са Ираком) – три пројекта која нису реализована до краја (Напомена 3.4.15)	13.782	(13.782)
Остали добављачи у иностранству	289	-
Укупно	44.906	(13.782)

Друштво је, у складу са одредбама члана 18 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање плаћених аванса добављачима у земљи и иностранству са стањем 31. децембар 2019. године.

3.3.6. Потраживања по основу продаје

Табела број 27: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Купци у земљи	702.070	544.229
Исправка вредности купаца у земљи	(92.412)	(80.544)
Купци у иностранству	115.736	110.104
Исправка вредности купаца у иностранству	(4.672)	-
Укупно	720.722	573.789

Купци у земљи

Табела број 28: Потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Промет 2019. година	Салдо 2019. година	Исправка вредности
Купци у земљи – производи и услуге			
ХК Крушик АД, Ваљево	983.098	389.882	(24.672)
Први партизан АД, Ужице	726.890	81.628	-
Компанија Слобода АД, Чачак	521.418	30.295	(202)
РС МО – Технички ремонти завод Крагујевац	387.932	-	-
Global Defence Solutions ДОО, Београд	130.617	-	-
Југоимпорт СДПР ЈП, Београд	96.513	-	-
ЈК Градска Топлана, Крушевац	48.878	89.299	-
Poliester Група ДОО, Прибој	48.565	3.728	-
Белом ДОО, Пожега	13.121	-	-



Назив	Промет 2019. година	Салдо 2019. година	Исправка вредности
Хемипродукт ДОО, Нови Сад	2.041	1.079	(504)
Остали купци у земљи	95.592	17.120	(12.465)
Свега	3.054.665	613.031	(37.843)
Купци у земљи – услуга грејања			
Физичка лица	72.277	76.546	(50.780)
Основна школа Милан Благојевић, Лучани	7.031	2.196	-
Дом Здравља, Лучани	2.428	881	-
Дечији вртић Наша Радост, Лучани	1.906	595	-
МБ Фапромал, ДОО, Лучани	2.802	1.105	-
Остали купци у земљи	11.051	5.009	(1.082)
Свега	97.495	86.332	(51.862)
Купци у земљи – спорна потраживања			
МБ-Минерва АД, Лучани	-	739	(739)
Остали купци у земљи	-	1.968	(1.968)
Свега	-	2.707	(2.707)
Укупно	3.152.160	702.070	(92.412)

Купци у иностранству

Табела број 29: Потраживања од купаца у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	Промет 2019. година	Салдо 2019. година	Исправка вредности
Eurobusiness Corporation, Мађарска	665.189	-	-
EMCO Ltd, Република Бугарска	622.904	111.037	-
Vazovski Mashinostroitelni Zavodi EAD, Република Бугарска	388.749	-	-
ZVS Holding AS, Словачка Република	89.655	-	-
ZSR Patlayici Sanayi AS, Република Турска	80.084	-	-
Fiocchi Munizioni Spa, Италијанска Република	79.813	-	-
Pretis DD, Босна и Херцеговина	70.863	27	
Dunarit, Република Бугарска	-	4.131	(4.131)
Остали купци у иностранству	48.244	541	(541)
Укупно	2.045.500	115.736	(4.672)

Друштво је, у складу са одредбама члана 18 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање потраживања од купаца у земљи и иностранству са стањем на дан 31. децембар 2019. године.

Исправка вредности купаца у земљи и иностранству

Табела број 30: Преглед промена на исправци вредности купаца

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Стање на дан 1. јануар 2019. године	80.544
Нове исправке вредности на терет расхода (Напомена 3.4.15)	22.862
Наплаћена потраживања која су у претходном периоду била отписана путем исправке вредности (Напомена 3.4.14)	(2.295)
Искњижење – решење о обустави судског поступка са купцем у земљи	(2.135)



Опис	2019. година
Искњижење – отпис потраживања по попису услед застарелости	(1.791)
Остала смањења	(101)
Стање на дан 31. децембар 2019. године	(97.084)

3.3.7. Потраживања из специфичних послова

Табела број 31: Структура потраживања из специфичних послова -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања од извозника	20.789	32.206
Укупно	20.789	32.206

Потраживања од извозника

Табела број 32: Потраживања од извозника -у хиљадама динара-

Назив	Промет 2019. година	Салдо 2019. година
Uni Global ДОО, Београд (Напомена 3.4.1)	338.083	20.789
Укупно	338.083	20.789

Друштво је, у складу са одредбама члана 18 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање потраживања од извозника са стањем на дан 31. децембар 2019. године.

3.3.8. Друга потраживања

Табела број 33: Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања од запослених	7.292	5.005
Потраживања за више плаћен порез на добитак	102.647	58.376
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	2.716	3.753
Потраживања по основу накнада штета	1	-
Остала краткорочна потраживања	13.863	13.863
Укупно	126.519	80.997

Потраживања од запослених

Потраживања од запослених исказана у износу од 7.292 хиљаде динара обухватају потраживања по основу заштитног оброка за запослене на радним местима са повећаним ризиком у износу од 4.233 хиљаде динара за децембар 2019. годину, потраживања по основу организовања одмора и опоравка за раднике Друштва и чланове њихових породица у износу од 2.474 хиљаде динара и остала потраживања од запослених у износу од 585 хиљада динара

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 2.716 хиљада динара у целости се односе на потраживања од надлежног фонда обавезног социјалног осигурања за рефундацију накнаде зарада за време привремене спречености за рад преко 30 дана за месеце октобар, новембар и децембар 2019. године.



Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 13.863 хиљаде динара у целисти се односе на потраживање од Југоимпорт СДПР ЈП, Београд на име камате коју је Друштво као садужник, уместо Југоимпорт СДПР ЈП, Београд као дужника, платило Универзал банци АД, Београд – у стечају у складу са закљученим уговором. Обавеза враћања средстава Друштву на име тако плаћених камата, као и начин и рок измирења обавеза од стране Југоимпорт СДПР ЈП, Београд, регулисани су накнадно закљученим анексом уз уговор и потврђени су протоколом.

3.3.9. Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 34: Структура краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана лица	-	18.000
Остали краткорочни финансијски пласмани	3.800	3.700
Укупно	3.800	21.700

Табела број 35: Структура осталих краткорочних финансијских пласмана-у хиљадама динара-

Назив примаоца зајма	Број и датум уговора	Датум анекса уговора	Рок враћања зајма	Износ одобреног зајма	Салдо 2019. година
Синдикална организација Милан Благојевић – Наменска АД, Лучани	160/1 10.2.2010	9.2.2018	9.2.2020	1.300	100
	1314 23.6.2017	28.6.2018	30.6.2020	2.500	2.500
	52 31.8.2018	28.6.2019	31.12.2020	1.200	1.200
Укупно				5.000	3.800

3.3.10. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 36: Структура готовине и готовинских еквивалената -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Текући (пословни) рачун	11.792	31.284
Девизни рачуни	877.686	1.537.523
Остала новчана средства	41	41
Укупно	889.519	1.568.807

Текући рачуни

Табела број 37: Текући (пословни) рачуни -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
JUBMES банка АД, Београд (сада ALTA банка АД Београд)	6.016
Комерцијална банка АД, Београд	5.562
Српска банка АД, Београд	124
АИК банка АД, Београд	90
Укупно	11.792



Девизни рачуни

Табела број 38: Девизни рачуни

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Српска банка АД, Београд	435.857
JUBMES банка АД, Београд (сада ALTA банка АД Београд)	225.664
Комерцијална банка АД, Београд	216.163
АИК банка АД, Београд	2
Укупно	877.686

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

Табела број 39: Структура пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	8.045	1.610
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи	300	1.119
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	27	11
Укупно	8.372	2.740

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) исказан у износу од 8.045 хиљада динара односи се на порез на додату вредност (по општој стопи) садржан у примљеним фактурама које су евидентирани у текућем обрачунском периоду, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду, у складу са Законом о порезу на додату вредност.

3.3.12. Активна временска разграничења

Табела број 40: Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Унапред плаћени трошкови	14.140	13.107
Остала активна временска разграничења	38.206	50.150
Укупно	52.346	63.315

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 14.140 хиљада динара односе се на разграничене трошкове настале по основу обавеза према добављачима за услуге превоза материјала и робе.

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 38.206 хиљада динара највећим делом у износу од 38.172 хиљаде динара односе се на признавање обавеза за порез на додату вредност по основу авансних рачуна.



3.3.13. Капитал

Табела број 41: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Основни капитал	3.241.316	3.242.709
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног капитала	(194)	-
Нераспоређени добитак	2.821.920	2.698.455
Укупно	6.063.042	5.941.164

3.3.13.1. Основни капитал

Табела број 42: Структура основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	% учешћа	2018. година	% учешћа
Акцијски капитал	2.313.967	71,54%	2.313.967	71,54%
Друштвени капитал	920.708	28,46%	920.708	28,46%
Свега	3.234.675	100%	3.234.675	100%
Остали основни капитал	6.641	-	8.034	-
Укупно	3.241.316	100,00	3.242.709	100,00

Табела број 43: Структура акцијског капитала

Назив	Број емитованих акција	Номинална вредност акција	Вредност у хиљадама динарима	% од укупне емисије
Република Србија	1.724.435	944,37	1.628.505	70,38%
Фонд за развој Републике Србије	404.559	944,37	382.053	16,51%
Општина Лучани	223.803	944,37	211.353	9,13%
Национална служба за запошљавање	47.732	944,37	45.077	1,95%
Општина Пожега	28.668	944,37	27.073	1,17%
Инвестбанка АД, Београд – у стечају	21.079	944,37	19.906	0,86%
Укупно	2.450.276	944,37	2.313.967	100,00%

Основни (акцијски и друштвени) капитал Друштва исказан на дан 31. децембар 2019. године у укупном износу од 3.234.675 хиљада динара усаглашен је са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре.

Акцијски капитал Друштва исказан на дан 31. децембар 2019. године у износу од 2.313.968 хиљада динара (2.450.276 акција појединачне номиналне вредности у износу од 944,37 динара) усаглашен је са акцијским капиталом регистрованим у Централном регистру, депоу и клирингу хартија од вредности.

3.3.13.2. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног капитала

Табела број 44: Нереализовани губици

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања	1.511	-



Назив	2019. година	2018. година
Добици по основу хартија од вредности расположивих за продају	1.317	-
Укупно нереализовани губици	194	-

Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања исказани у износу од 3.268 хиљада динара односе се на нереализоване актуарске губитке настале по основу дела резервисања за отпремнина приликом одласка у пензију, у складу са MPC 19 – Примања запослених (Напомена 3.3.14).

Добици по основу хартија од вредности расположивих за продају исказани у износу од 1.317 хиљада динара односе се на позитиван ефекат промене фер вредности по акцијама ЈУВМЕС банке АД, Београд (сада АЛТА банке АД, Београд), утврђен у складу са MPC 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање (Напомена 3.3.3).

3.3.13.3. Нераспоређени добитак

Табела број 45: Структура нераспоређеног добитка -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Нераспоређени добитак ранијих година	2.698.455	1.863.420
Нераспоређени добитак текуће године	123.465	835.035
Укупно	2.821.920	2.698.455

Табела број 46: Преглед промена на нераспоређеном добитку -у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Стање на дан 31. децембар 2018. године	2.622.713
Корекција по основу укњижења земљишта у корист нераспоређеног добитка ранијих година (Напомена 3.3.2.1)	168.032
Корекција по основу укњижења резервисања на терет нераспоређеног добитка ранијих година (Напомена 3.3.14)	(92.290)
Кориговано стање на дан 1. јануар 2019. године	2.698.455
Нераспоређени добитак текуће године	123.465
Стање на дан 31. децембар 2019. године	2.821.920

У 2019. години, дана 9. маја 2019. године, Влада Републике Србије, на предлог Министарства одбране, донела је Закључак број 41-4396/2019-1, којим је регулисано да привредна друштва Одбрамбене индустрије Србије део припадајуће добити по основу власничког удела Републике Србије по завршном рачуну за 2016. годину употребе за покриће губитака из претходних година, а остатак расположивих новчаних средстава употребе за финансирање инвестиција. Истим закључком регулисано је и да привредна друштва Одбрамбене индустрије Србије део припадајуће добити по основу власничког удела Републике Србије по завршном рачуну за 2017. годину употребе на начин да 20% припадајућег дела добити Републике Србије уплате у буџет Републике Србије у року од 180 дана од дана доношења закључка, а да преостала расположива средстава употребе за покриће губитака из претходних година и финансирање инвестиција. Исте године, дана 29. маја 2019. године, Министарство одбране – Сектор за материјалне ресурсе – Управа за одбрамбене технологије, у вези са горе наведеним закључком Владе Републике Србије, доставило је привредним друштвима Одбрамбене индустрије Србије Инструкцију број 1104-7, којом је дефинисано да привредна друштва Одбрамбене индустрије Србије, у складу са чланом 16



став 2 Закона о буџету за 2019. годину¹⁰, 50% припадајућег дела добити по основу власничког удела Републике Србије по завршном рачуну за 2018. годину уплате у буџет Републике Србије до 30. новембра 2019. године.

Изузетно од горе наведеног, сходно члану 16 став 3 Закона о буџету за 2018. годину¹¹ и Закона о буџету за 2019. годину, обавезу по основу уплате добити нема привредно друштво чији је оснивач Република Србија које, уз сагласност Владе Републике Србије, донесе одлуку да из добити покрије губитак, односно повећа капитал, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција.

Скупштина Друштва је, супротно наведеним законским прописима, на предлог Надзорног одбора Друштва, дана 28. јуна 2018. године донела Одлуку број 43/18, којом је утврђено да се добит Друштва исказана у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 1.216.598 хиљада динара неће распоређивати, већ ће се расположива ликвидна средства употребити за финансирање текућих инвестиција. Поред тога, на основу Изјаве генералног директора Друштва број 1388 од 25. јуна 2019. године, утврђено је да Скупштина Друштва, на седници одржаној дана 19. јуна 2019. године, није донела одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2018. годину, која је за ту годину утврђена у износу од 835.035 хиљада динара.

Налаз: Друштво је у финансијским извештајима исказало нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 2.698.455 хиљада динара, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије број 41-4396/2019-1 од 9. маја 2019. године, као и Законом о буџету Републике Србије за 2018. и 2019. годину.

Закључком Владе Републике Србије регулисано је да привредна друштва Одбрамбене индустрије Србије 20% припадајућег дела добити по основу власничког удела Републике Србије по завршном рачуну за 2017. годину, што износи 122.511 хиљаде динара, уплате у буџет Републике Србије у року од 180 дана од дана доношења закључка, а да преостала расположива средства употребе за покриће губитака из претходних година и финансирање инвестиција. Чланом 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину регулисано да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најмање 50% припадајућег дела добити по завршном рачуну за 2018. годину, што износи 210.220 хиљада динара, уплате у буџет Републике Србије најкасније до 30. новембра 2019. године.

Друштво је у 2018. години донело одлуку да се добит утврђена у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 1.216.598 хиљада динара неће распоређивати, а да ће се расположива ликвидна средства употребити за финансирање текућих инвестиција, без прибављене сагласности Владе Републике Србије и без донете одлуке о повећању капитала. У 2019. години Друштво није донело одлуку о расподели добити утврђеној у финансијским извештајима за 2018. годину у износу од 835.035 хиљада динара. На тај начин Друштво није поступило у складу са чланом 16 став 3 Закона о буџету за 2018. и 2019. годину којим је регулисано, изузетно од става 2 истог члана, да привредно друштво чији је оснивач Република Србија нема обавезу по основу уплате добити у буџет Републике Србије уколико, уз сагласност Владе Републике Србије, донесе одлуку да ће из добити покрити губитак, односно повећати капитал, а да ће расположива ликвидна средства употребити за финансирање инвестиција.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 95/2018 и 72/2019.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 113/2017.



Ризик: Евидентирањем расподеле добити у пословним књигама непоступајући у складу са законским прописима постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 2: Препоручује се Друштву да донесе одлуку о расподели добити за 2018. годину усклађену са Законом о буџету за 2019. годину, да је упути на сагласност Влади Републике Србије заједно са већ донетом одлуком о расподели добити за 2017. годину и да по добијеном акту Владе Републике Србије по основу поднетих захтева за сагласност за обе одлуке спроведе одговарајућа књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

3.3.14. Дугорочна резервисања

Табела број 47: Структура дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	95.818	92.290
Укупно	95.818	92.290

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 95.818 хиљаде динара односе се на резервисања за отпремнина приликом одласка у пензију, у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Табела број 48: Преглед промена на дугорочним резервисањима -у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Стање на дан 31. децембар 2018. године	-
Корекција почетног стања по основу укњижења резервисања са стањем на дан 31. децембар 2018. године у 2019. години на терет нераспоређеног добитка ранијих година (Напомена 3.3.13.3)	92.290
Искоришћена резервисања	(1.758)
Нова резервисања са стањем на дан 31. децембар 2019. године евидентирана на терет трошкова (Напомена 3.4.10)	3.775
Нова резервисања са стањем на дан 31. децембар 2019. године евидентирана као актуарски губитак за 2019. годину (Напомена 3.3.13.2)	1.511
Стање на дан 31. децембар 2019. године	95.818

У 2019. години, у складу са одредбама Колективног уговора, 14 запослених је остварило право на отпремнину приликом одласка у старосну пензију и по том основу Друштво им је исплатило отпремнине у укупном износу од 2.078 хиљада динара. Из дугорочних резервисања искоришћен је износ од 1.758 хиљада динара, док је остатак у износу од 320 хиљада динара теретио остале личне расходе (Напомена 3.4.9).

3.3.15. Дугорочне обавезе

Табела број 49: Структура дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	22.343	116.028
Укупно	22.343	116.028



Дугорочни кредити у земљи

Табела број 50: Преглед дугорочних кредита у земљи -у хиљадама динара-

Назив банке	Број и датум уговора	Износ кредита у EUR	Датум доспећа	Каматна стопа годишња	Укупна обавеза	Текуће доспеће	Дугорочни кредит
JUBMES банка АД, Београд (сада ALTA банка АД, Београд)	3948/2016 4.7.2016	2.000.000	5.7.2021	4,5%	67.028	44.685	22.343
Укупно					67.028	44.685	22.343

Дугорочни кредит у земљи обезбеђен је меницама и хипотеком на непокретностима Друштва (Напомена 3.3.2.2).

Друштво је на дан 31. децембар 2019. године извршило усаглашавање стања обавеза по дугорочним кредитима са пословном банком.

3.3.16. Одложени порези

Табела број 51: Структура одложених пореза -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Одложене пореске обавезе	76.673	95.711
Одложена пореска средства	1.341	814
Одложене пореске обавезе након пребијања са одложеним пореским средствима	75.332	94.897

Табела број 52: Промене на одложеним порезима -у хиљадама динара-

Одложени порези	Основ признавања одложених пореза	2019. година	2018. година	Одложени порески приходи / (расходи)
Одложене пореске обавезе	Стална средства која подлежу амортизацији	76.673	95.711	19.038
	Свега	76.673	95.711	19.038
Одложена пореска средства	Примања запослених (дневнице за службена путовања и превоз за долазак и одлазак са рада)	775	814	(814)
	Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	566	-	566
	Свега	1.341	814	527
	Одложена пореска обавеза	75.332	94.897	20.379 (814)



3.3.17 Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 53: Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	21.212	21.321
Део дугорочних кредити који доспева до једне године	44.685	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	543.332	543.332
Укупно	609.229	564.653

Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Табела број 54: Преглед краткорочних кредита у земљи

Назив повериоца	Број и датум уговора	Датум доспећа	Каматна стопа (годишња)	Износ у валути (ЕУР)	Износ у хиљадама динара
Фонд за развој Републике Србије	988 / 12.5.2008	31.3.2011	1%	39.125,00	4.601
	1191 / 9.6.2008	30.4.2011	1%	51.362,00	6.040
	1541 / 7.8.2008	30.6.2011	1%	32.766,00	3.853
	2085 / 2.12.2008	31.10.2011	1%	34.282,00	4.031
	2248 / 8.12.2008	31.10.2011	1%	22.855,00	2.687
Укупно				180.390,00	21.212

Доспеле неизмирене обавезе које Друштво има према Фонду за развој Републике Србије по основу краткорочних кредита у земљи у износу од 21.212 хиљаде динара, као и припадајућа камата обрачуната у износу од 212 хиљада динара (Напомена 3.3.20.2), биће предмет конверзије потраживања државних поверилаца у основни капитал Друштва у складу са Уредбом Владе Републике Србије о групацији Одбрамбена индустрија Србије¹² која је ступила на снагу 8. јануара 2020. године и у складу са чланом 44 став 6 Закона о производњи и промету наоружања и војне опреме¹³.

Друштво је на дан 31. децембар 2019. године извршило усаглашавање стања обавезе по краткорочним кредитима са Фондом за развој Републике Србије.

Остале краткорочне финансијске обавезе

Табела број 55: Остале краткорочне финансијске обавезе -у хиљадама динара-

Назив повериоца	Основ обавезе	Број и датум уговора и анекса уговора	Рок враћања	Обавеза 31.12.2019
Република Србија Министарство финансија	Уговор о краткорочној бескаматној позајмици	401-4103/2017-1 од 21.6.2017 420-12499/2019-1 од 8.1.2020	31.5.2020	543.332
Укупно				543.332

Друштво је на дан 31. децембар 2019. године извршило усаглашавање стања осталих краткорочних финансијских обавеза са Министарством финансија.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 96/2019 и 4/2020.

¹³ „Службени гласник РС“, број 36/2018.



3.3.18. Примљени аванси, депозити и кауције

Табела број 56: Структура примљених аванса -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Примљени аванси од осталих повезаних лица у иностранству	6.466	-
Примљени аванси од купаца у земљи	229.831	295.540
Примљени аванси од купаца у иностранству	181.457	384.642
Укупно	417.754	680.182

Примљени аванси од осталих повезаних лица у иностранству

Примљени аванси од осталих повезаних лица у иностранству исказани у износу од 6.466 хиљада динара у целости се односе се на аванс примљен од VMJ Limited, Charlestown, St.Kristopher & Nevis. Наведени купац се сматра повезаним лицем у складу са чланом 59 став 7 Закона о порезу на добит правних лица¹⁴, јер је купац из земље са преференцијалним пореским системом, односно из земље пореског раја (Напомена 3.4.1).

Примљени аванси од купаца у земљи

Табела број 57: Примљени аванси од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Југоимпорт СДПР ЈП, Београд	158.253
ХК Крушик АД, Ваљево	45.712
Global Defence Solutions ДОО, Београд	12.381
РС МО – Технички рементни завод, Крагујевац	7.396
Компанија Слобода АД, Чачак	5.689
Остали купци у земљи	400
Укупно	229.831

Примљени аванси од купаца у иностранству

Табела број 58: Примљени аванси од купаца у иностранству -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Vazovski Mashinostroitelni Zavodi EAD, Република Бугарска	80.087
Pretis DD, Босна и Херцеговина	59.297
EMCO Ltd, Република Бугарска	31.329
Telemehanika plant LLC, Република Азербејџан	10.163
Остали купци у иностранству	581
Укупно	181.457

Друштво је у складу са одредбама члана 18 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање примљених аванса од купаца у земљи и иностранству са стањем на дан 31. децембар 2019. године.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 – др.закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 – др.закон, 142/2014, 91/2015 – аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017 и 95/2018).



3.3.19. Обавезе из пословања

Табела број 59: Структура обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добављачи у земљи	1.906.501	1.646.829
Добављачи у иностранству	98.361	153.844
Укупно	2.004.862	1.800.673

Добављачи у земљи

Табела број 60: Структура добављача у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Добављачи за основна средства	130.683
Добављачи за обртна средства	1.775.691
Добављачи за нефактурисана средства	127
Укупно	1.906.501

Табела број 61: Добављачи у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
ЈП Електропривреда Србије, Београд	1.296.225
ЈП Електропривреда Србије – Огранак РБ Колубара Прерада, Вреоци	153.557
ЈП Електропривреда Србије – Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	38.189
Yugorosgaz АД, Београд	82.939
Панекспрес ДОО, Лучани	54.132
Roaming Networks ДОО, Београд	42.158
Компанија Дунав осигурање АДО, Београд	16.385
Аурора ДОО, Лучани	16.160
Roling-Co ДОО, Крагујевац	11.837
Остали добављачи у земљи	194.919
Укупно	1.906.501

Неизмирене обавезе које Друштво има према ЈП Електропривреда Србије, Београд у износу од 1.296.225 хиљада динара, као и припадајућа камата обрачуната у износу од 515.277 хиљада динара (Напомена 3.3.20.2), биће предмет конверзије потраживања државних поверилаца у основни капитал Друштва у складу са Уредбом Владе Републике Србије о групацији Одбрамбена индустрија Србије која је ступила на снагу 8. јануара 2020. године и у складу са чланом 44 став 6 Закона о производњи и промету наоружања и војне опреме.

Добављачи у иностранству

Табела број 62: Добављачи у иностранству -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
MIAG Fahrzeugbau GmbH, Савезна Република Немачка	45.004
Eurobusiness Corporation RRE, Република Мађарска	20.273
Dr. Aleksandar Ilic, Република Аустрија	9.937
Amstel Produsts BV, Краљевина Холандија	7.518
Vogregaard AS, Краљевина Норвешка	5.854
Остали добављачи у иностранству	9.775
Укупно	98.361



Друштво је, у складу са одредбама члана 18 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи и иностранству са стањем на дан 31. децембар 2019. године.

3.3.20. Остале краткорочне обавезе

Табела број 63: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	458.431	499.170
Друге обавезе	528.549	527.256
Укупно	986.980	1.026.426

3.3.20.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Табела број 64: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	150.942	178.050
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	97.963	98.945
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	110.233	109.717
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	98.257	111.531
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	1.036	927
Укупно	458.431	499.170

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 458.431 хиљаде динара обухватају:

- неизмирене обавезе по основу пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада из ранијих година у износу од 206.395 хиљада динара које ће бити предмет конверзије потраживања државних поверилаца у основни капитал Друштва у складу са Уредбом Владе Републике Србије о групацији Одбрамбена индустрија Србије која је ступила на снагу 8. јануара 2020. године и у складу са чланом 44 став 6 Закона о производњи и промету наоружања и војне опреме и
- обавезе по основу зарада и накнада зарада за текућу годину у износу од 252.036 хиљада динара које обухватају обавезе по основу неисплаћене нето зараде са припадајућим порезима и доприносима на зараде и накнаде зарада за децембар 2019. годину у износу од 162.944 хиљаде динара, обавезе за неисплаћене нето зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху Друштва у 2019. години са припадајућим порезима и доприносима на зараде и накнаде зарада у износу од 88.056 хиљада динара и обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају у износу од 1.036 хиљада динара (наведене обавезе измирене су јануара, односно фебруара 2020. године).

3.3.20.2. Друге обавезе

Табела број 65: Структура других обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	515.489	515.490
Обавезе према запосленима	5.654	5.645



Назив	2019. година	2018. година
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	209	184
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	7.197	4.794
Остале обавезе	-	1.143
Укупно	528.549	527.256

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања

Табела број 66: Преглед обавеза по основу камата по повериоцима -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
ЈП Електропривреда Србије, Београд (Напомена 3.3.19)	515.277
Фонд за развој Републике Србије (Напомена 3.3.17)	212
Укупно	515.489

Обавезе према запосленима

Обавезе према запосленима исказане у износу од 5.654 хиљаде динара у целости се односе на обавезе према запосленима и лицима ангажованим на привременим и повременим пословима на име накнаде трошкова превоза на рад и са рада за месец новембар и месец децембар 2019. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима исказане у износу од 7.197 хиљада динара обухватају обавезе за накнаде према лицима ангажованим на привременим и повременим пословима за месец децембар 2019. године у износу 4.831 хиљаде динара и обавезе за накнаде на име награде за допринос пословном успеху Друштва у 2019. години у износу од 2.366 хиљада динара.

3.3.21. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Табела број 67: Структура обавеза по основу пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по посебној стопи	23	-
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	14.940	15.558
Укупно	14.963	15.558

3.3.22. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 68: Структура обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	15.073	-
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	13.673	14.463
Укупно	28.746	14.463



Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане у износу од 15.073 хиљаде динара у целости се односе на обавезе према Републичкој дирекцији за воде по основу накнаде за коришћење воде и накнаде за испуштену воду и обухватају:

- неизмирене обавезе са стањем на дан 31. децембар 2016. године у износу од 9.144 хиљаде динара које ће бити предмет конверзије потраживања државних поверилаца у основни капитал Друштва у складу са Уредбом Владе Републике Србије о групацији Одбрамбена индустрија Србије која је ступила на снагу 8. јануара 2020. године и у складу са чланом 44 став 6 Закона о производњи и промету наоружања и војне опреме (Напомена 3.4.18);
- неизмирене обавезе које потичу из 2017. и 2018. године у износу од 3.953 хиљаде динара (Напомена 3.4.18) и
- обавезе из текуће године у износу од 1.976 хиљада динара (Напомена 3.4.11).

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 13.673 хиљаде динара по својој старосној структури обухватају:

Табела број 69: Старосна структура осталих обавеза за порезе и доприносе-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Остале обавезе за порезе и доприносе из ранијих година	8.756
Остале обавезе за порезе и доприносе за текућу годину	4.917
Укупно	13.673

Неизмирене обавезе које Друштво има по основу осталих обавеза за порезе и доприносе из ранијих година у износу од 8.756 хиљада динара биће предмет конверзије потраживања државних поверилаца у основни капитал Друштва у складу са Уредбом Владе Републике Србије о групацији Одбрамбена индустрија Србије која је ступила на снагу 8. јануара 2020. године и у складу са чланом 44 став 6 Закона о производњи и промету наоружања и војне опреме. Наведене обавезе обухватају обавезе по основу неплаћених пореза на друге приходе у износу од 4.290 хиљада динара, обавезе по основу неплаћених доприноса на накнаде лица ангажованих по основу уговора о делу и ауторских уговора у износу од 4.322 хиљаде динара и остале неизмирене обавезе у износу од 144 хиљаде динара.

Остале обавезе за порезе и доприносе за текућу годину у износу од 4.917 хиљада динара обухватају обавезе по основу неплаћених пореза и доприноса на накнаде лица ангажованих на привременим и повременим пословима за децембар 2019. годину у износу од 3.148 хиљада динара, обавезе по основу неплаћених пореза и доприноса на накнаду на име награде за допринос пословном успеху Друштва у 2019. години лицима ангажованим на привременим и повременим пословима у износу од 1.571 хиљаде динара и остале неизмирене обавезе из текуће године у износу од 198 хиљада динара.

3.3.23. Пасивна временска разграничења

Табела број 70: Структура пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остала пасивна временска разграничења	2.585	3.884
Укупно	2.585	3.884

Остала пасивна временска разграничења исказана у износу од 2.585 хиљада динара највећим делом у износу од 1.936 хиљада динара односе се на признавање претходног пореза на додатну вредност по основу авансних рачуна.



3.3.24. Ванбиласна евиденција

Табела број 71: Структура ванбилансне евиденције -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Опрема ЕМСО Ltd, Република Бугарска – привремени увоз (хидраулична преса, четири ваљка и сечка)	319.310	319.310
Основна средства Републичке дирекција за робне резерве (објекат и четири цистерне)	27.148	-
Амбалажа – привремени увоз (трасери, каписле, метални контејнери, металне чауре, метална бурад, дрвени сандуци, дрвене палете и слично)	22.527	81.289
Земљиште ван фабричког круга	10.164	-
Туђи материјал (врећице и конац)	6.939	1.524
Основна средства цивилна заштите	5.294	5.294
Сопствена амбалажа (дрвени сандуци)	53	1.620
Укупно	391.435	409.037

3.4. Биланс успеха

3.4.1. Приходи од продаје производа и услуга

Табела број 72: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	97.960	185.712
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2.598.939	2.833.398
Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	2.366.598	3.381.435
Укупно	5.063.497	6.400.545

Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту

Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту исказани у износу од 97.960 хиљада динара односе се на приходе од продаје производа купцу ВМЈ Limited, Charlestown, St.Kristopher & Nevis (Напомена 3.3.18).

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Табела број 73: Структура прихода на домаћем тржишту -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	2.489.601	2.664.971
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	109.338	168.427
Укупно	2.598.939	2.833.398

Приходи од продаје производа на домаћем тржишту исказани у износу од 2.489.601 хиљаде динара највећим делом (око 90%) односе се на приходе остварене продајом производа купцима из групације Одбрамбена индустрија Србије (ХК Крушик АД, Ваљево, Први партизан АД, Ужице и Компанија Слобода АД, Чачак), као и купцима Министарство одбране Република Србија – Технички ремонтни завод Крагујевац и Југоимпорт СДПР ЈП, Београд (Напомена 3.3.6).



Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 109.338 хиљада динара највећим делом (око 75%) односе се на услугу снабдевања топлотном енергијом (услугу грејања) коју Друштво пружа купцима – корисницима у насељеном месту Лучани у складу са Одлуком Скупштине општине Лучани број 06-49-8/2018-I од 4. септембра 2018. године, којом му је наведена услуга и поверена (Напомена 3.3.6).

Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту

Табела број 74: Структура прихода на иностраном тржишту -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа посредством извозника	321.133	478.129
Приходи од продаје производа и услуга (Напомена 3.3.6)	2.045.465	2.903.306
Укупно	2.366.598	3.381.435

Табела број 75: Преглед прихода од продаје посредством извозника -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Uni Global, ДОО, Београд – фактурисана реализација (Напомена 3.3.7)	338.083
Uni Global, ДОО, Београд – извозничка провизија	(16.950)
Укупно	321.133

Друштво је током 2019. године своје производе продавало ино купцима посредством извозника Uni Global, ДОО, Београд. Друштво са наведеним извозником има закључене комисионе уговоре, по којима Uni Global, ДОО, Београд као извозник, у своје име а за рачун Друштва као произвођача, продаје производе Друштва у складу са дозволом за извоз Министарства трговине, туризма и телекомуникација Републике Србије. За сваки реализован комисиони посао у 2019. години, извозник Uni Global, ДОО, Београд достављао је Друштву обрачуне трошкова извоза, заједно са припадајућом документацијом у вези са реализацијом комисионих послова. Прегледом достављених обрачуна трошкова извоза и пратеће документације утврђено је да је извозник Uni Global, ДОО, Београд, у складу са уговорима закљученим са Друштвом, ино купцем и његовим посредником у иностранству, испоручене производе Друштва фактурисао ино купцима по јединичним једнаким ценама из комисионих уговора. Друштво је током 2019. године, за сваки комисиони посао, издавало фактуру комисионару у складу са закљученим комисионим уговором и у својим пословним књигама признавало приход по том основу, који је, по достављању обрачуна трошкова извоза, умањивало за извозничку провизију обрачунату у складу са закљученим комисионим уговором.

3.4.2. Други пословни приходи

Табела број 76: Структура других пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од закупнина	396	393
Укупно	396	393

3.4.3. Приходи од активирања учинака и робе

Табела број 77: Структура прихода од активирања учинака и робе -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	71.723	17.773
Укупно	71.723	17.773



Табела број 78: Приходи од активирања и потрошње производа -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Приходи по основу употребљеног материјала и изведених радова за извршена инвестициона улагања у грађевинске објекте и опрему	58.541
Приходи по основу употребљених готових производа за донације (Напомена 3.4.17)	9.602
Остали приходи од потрошње производа за сопствене потребе	3.580
Укупно	71.723

3.4.4. Повећање вредности залиха недоконаних и готових производа и услуга

Табела број 79: Повећање вредности залиха -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Повећање вредности залиха	365.522	63.309
Укупно	365.522	63.309

Табела број 80: Структура повећања вредности залиха -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Повећање вредности залиха недоконане производње (Напомена 3.3.5.2)	274.271
Повећање вредности залиха готових производа (Напомена 3.3.5.3)	91.251
Укупно	365.522

3.4.5. Трошкови материјала

Табела број 81: Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови материјала за израду	1.007.443	1.125.234
Трошкови осталог материјала (режијског)	261.252	300.405
Трошкови резервних делова	33.452	52.499
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	21.977	28.760
Укупно	1.324.124	1.511.183

Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 1.007.443 хиљаде динара односе се на утрошене сировине за производњу различитих врста енергија за пуњење, од којих су најзначајније: линтрес у износу од 233.283 хиљаде динара, азотна киселина у износу од 159.399 хиљада динара, етил-алкохол 96,3% у износу од 93.544 хиљаде динара, дрвна целулоза у износу од 55.449 хиљада динара, и олеум Ц у износу од 38.188 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 261.252 хиљаде динара највећим делом обухватају трошкове набавке еко затварача у износу од 8.268 хиљада динара, лед светиљки у износу од 5.135 хиљада динара, цусн бронзе у износу 5.052 хиљаде динара, дрвене кугле за полирање у износу од 3.562 хиљаде динара и слично.

Трошкови резервних делова

Трошкови резервних делова исказани у износу од 33.452 хиљаде динара највећим делом обухватају трошкове ножева за рифајнер–ротор и статор у износу од 3.512 хиљаде динара, лежај m sf D79 у износу од 3.337 хиљада динара, ножеве за ротациону сечку у износу од 2.826 хиљада динара, телефонизирани делови за цевовод у износу од 1.539 хиљада динара и слично.



3.4.6. Трошкови горива и енергије

Табела број 82: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови угља	251.192	281.363
Трошкови електричне енергије	114.226	132.940
Трошкови гаса	102.147	144.860
Трошкови горива	26.083	22.140
Трошкови нафте и мазута	21.812	22.814
Укупно	515.460	604.117

Трошкови угља исказани у износу 251.192 хиљаде динара односе се на набављени и утрошени угљ који се користи за производњу тополотне енергије ради испоруке исте купцима – корисницима у насељеном месту Лучани и за производњу технолошке паре. Најзначајније количине утрошеног угља односи се на сушени лигнит асортиман грах у износу од 169.957 хиљада динара који је набављен од ЈП Електропривреда Србије – Огранак РБ Колубара Прерада, Вреоци,

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 114.226 хиљада динара односе се на утрошену електричну енергију набављену од ЈП Електропривреда Србије – Огранак ЕПС Снабдевање, Београд.

Трошкови гаса исказани у износу од 102.147 хиљада динара односе се на утрошен природни гас који Друштво користи ради обављања процеса производње. Гас је набављен по уговору закљученим са Yugorosgaz АД, Београд.

Трошкови горива исказани у износу од 26.083 хиљаде динара односе се на утрошак горива за путничке аутомобиле у износу од 8.906 хиљада динара и горива за радне машине у износу од 17.177 хиљада динара. Нафта и бензин набављени су по уговору закљученим са Антовић Петрол ДОО, Лучани.

Трошкови нафте и мазута исказани у износу од 21.812 хиљаде динара односе на утрошак нафте и мазута неопходног за рад котлова који производе топлотну енергију.

3.4.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 83: Структура трошкова зарада -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	1.817.876	1.927.158
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	360.619	396.358
Трошкови накнада по уговору о делу	208	47
Трошкови накнада по ауторским уговорима	108	-
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	102.335	35.665
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	-	1.133
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	3.571	3.633
Остали лични расходи и накнаде	153.816	80.664
Укупно	2.438.533	2.444.658



Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у Друштву уређени су Законом о раду¹⁵, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁶, Колективним уговором од 23. јануара 2018. године, Анексом број 1 и 2 Колективног уговора од 11. јануара и 20. фебруара 2019. године, Правилником о организацији и систематизацији послова од 9. маја 2016. године и уговорима о раду.

Правилник о организацији и систематизацији послова донео је Извршни одбор Друштва. Од дана доношења правилник је више пута мењан и допуњаван, а последња измена извршена је Одлуком Извршног одбора од 31. октобра 2019. године.

Трошкови зарада и накнаде зарада

Табела број 84: Структура зараде и накнада зарада (брuto) -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Основна зарада	454.439
Зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху Друштва (награде, бонуси и слично)	75.993
Радни учинак	533.702
Увећана зарада	73.897
Накнада зараде	97.238
Накнада трошкова	573.504
Друга примања (исплата поводом 8. марта)	5.534
Остало	3.569
Укупно	1.817.876

Друштво је на дан 1. јануар 2019. године имало укупно 1.273 запослених (1.142 на неодређено и 131 на одређено). Закључно са 31. децембром 2019. године, Друштво је имало укупно 1.270 запослених (1.190 на неодређено и 80 на одређено).

Друштво у радном односу има 29 лица са инвалидитетом, чиме је испунило обавезу из члана 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹⁷.

Зараде пословодства

Послове пословодства у Друштву обављају Генерални директор и два извршна директора: Извршни директор за правне и економске послове и Извршни директор за техничко - технолошке послове и производњу. У току 2019. године радно место Извршног директора за техничко - технолошке послове било је упражњено (почев од 1. фебруара).

Генерални директор именован је Одлуком Надзорног одбора број 16/16 од 8. априла 2016. године. Накнада за рад Генералног директора утврђена је на основу Одлуке Надзорног одбора број 45/14 од 4. јула 2014. године у висини петоструког просечног нето личног дохотка радно ангажованих радника Друштва за конкретан месец.

Извршни директор за правне и економске послове именован је Одлуком Надзорног одбора број 33/16 од 28. јуна 2016. године. Накнада за рад извршног директора утврђена је Одлуком Надзорног одбора број 45/14 од 4. јула 2014. године у висини тризарезтридесет просечног нето личног дохотка радно ангажованих радника Друштва за конкретан месец.

¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018- аутентично тумачење .

¹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 116/2014 и 95/2018.

¹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 39/2009 и 32/2013.



Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима исказани у износу од 102.335 хиљада динара односе се на трошкове настале по основу ангажовања 64 лица за обављање привремених и повремених послова из делатности Друштва у току 2019. године.

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 3.571 хиљаде динара односе се на бруто накнаде обрачунате за обављање функције председника и чланова надзорног одбора, као и функцију представника Републике Србије као већинског власника акцијског капитала Друштва у Скупштини Друштва.

Полазећи од Закључка Владе Републике Србије број 119-5069/2015 од 14. маја 2015. године и Закључка Владе Републике Србије број 119-8500/2019 од 29. августа 2019. године, Скупштина Друштва је Одлуком број 31/1п од 1. јула 2015. године и број 63/19 од 27.09.2019. године именовала надзорни одбор Друштва (председника и два члана). Наведеним закључцима одређен је представник Републике Србије као већинског власника акцијског капитала Друштва у Скупштини Друштва (у даљем тексту: представник државног капитала у Скупштини Друштва).

Накнада за рад председнику и члановима надзорног одбора одређена је Закључком Владе Републике Србије број 121-1654/2017 од 3. марта 2017 године и Одлуком Скупштине Друштва број 23/2017 од 28. јуна 2017. године, којим је утврђено да члану надзорног одбора нето накнада за рад не може бити виша од просечне зараде по запосленом, без пореза и доприноса, која је исплаћена у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи години за коју се одређује висина накнаде, док председнику надзорног одбора иста не може бити виша од наведеног износа увећаног за 20%.

Накнада за рад представника државног капитала у Скупштини Друштва одређена је Одлуком Управног одбора Друштва број 05/12 од 14. фебруара 2012. године, у висини једне просечне зараде по запосленом у Републици Србији, без пореза и доприноса, која ће се исплаћивати месечно.

Остали лични расходи и накнаде

Табела број 85: Структура осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Јубиларне награде	79.425
Накнада трошкова запослених за превоз на рад и са рада	31.928
Солидарна помоћ у случају смрти и теже болести	18.564
Помоћ запосленима за случај елементарних непогода	12.855
Накнада трошкова запослених за службени пут у земљи	3.564
Накнада трошкова стипендија	2.518
Накнада трошкова запослених за службени пут у иностранство	2.256
Остале помоћи радницима	1.631
Новчана помоћ деци запослених	755
Отпремнине због одласка у старосну пензију (Напомена 3.3.14)	320
Укупно	153.816



Јубиларне награде исказане у износу од 79.425 хиљада динара обухватају јубиларне награде исплаћене свим запосленима поводом обележавања 70 година од оснивања и рада Друштва у износу од 59.400 хиљаде динара и јубиларне награде исплаћене поводом 10, 20, 30, 35 и 40 година укупног радног стажа у Друштву у износу од 20.025 хиљада динара. Јубиларне награде исплаћене су у складу са одредбама Колективног уговора и у складу са појединачним одлукама Генералног директора Друштва.

Накнада трошкова стипендија исказана у износу од 2.517 хиљада динара односи се на исплату стипендија на име школовања у средњим школама и на факултетима у школској 2018/2019 години за 27 средњошколаца и 11 студената и у школској 2019/2020 години за 18 средњошколаца и седам студената на основу одлука надзорног одбора Друштва.

3.4.8 Трошкови производних услуга

Табела број 86: Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови транспортних услуга	22.080	32.500
Трошкови услуга одржавања	106.989	89.410
Трошкови закупнина	1.286	2.825
Трошкови рекламе и пропаганде	3.378	22.979
Трошкови осталих услуга	27.070	32.856
Укупно	160.803	180.570

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 22.080 хиљада динара обухватају трошкове услуга транспорта опреме и готових производа у земљи и иностранству у износу од 17.521 хиљаде динара, услуге мобилне и фиксне телефоније и интернета у износу од 3.494 хиљаде динара, трошкове поштанских услуга у износу од 307 хиљада динара и остале трошкове транспортних услуга у износу од 758 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања

Табела број 87: Структура трошкова услуга одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови одржавања опреме	66.222
Трошкови одржавања објеката	40.767
Укупно	106.989

Трошкови одржавања опреме исказани у износу од 66.222 хиљаде динара обухватају редован сервис основних средстава, редован сервис погонских машина (двоваљак, универзална глодалица, преса и слично), поправку и ремонт трафостаница, ремонт хидрауличног цилиндра, репарацију кесона, ремонт хидромотора са заменом кућишта, сервисирање мењача и хидрауличне пумпе и сличне трошкове одржавања опреме.

Трошкови одржавања објеката исказани у износу од 40.767 хиљада динара обухватају трошкове фарбања, чишћења од корозије и брушење цеви и профила носача паровода, редован преглед и испитивање електричних и машинских инсталација на противпожарним системима, извођење молерско-фарбарских, гипсарских и фасадерских радова, испоруку и уградњу епоксидног електропроводљивог пода, санација подлоге епоксидним малтером, уградњу и демонтажа постојећих врата, машински и ручни ископ земље филтерског канала и сличне трошкове одржавања објеката.



Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 3.378 хиљада динара обухватају трошкове за израду, дизајн и набавку прикладних поклона у износу од 2.873 хиљаде динара и остале трошкове рекламе и пропаганде у износу од 505 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга

Табела број 88: Структура трошкова осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови комуналних услуга	9.338
Трошкови производних услуга	5.638
Трошкови услуга заштите на раду	5.096
Трошкови маркетинга	452
Трошкови специјалне обуке радника	415
Трошкови осталих производних услуга	6.131
Укупно	27.070

Трошкови комуналних услуга исказани у износу од 9.338 хиљада динара обухватају услуге посипања саобраћајница каменом агрегатом, услуге чишћење снега, радове на чишћењу кречног канала, израду платоа и сличне услуге у износу од 6.794 хиљаде динара пружене од стране Панекспрес ДОО, Лучани, комуналне услуге у износу од 968 хиљада динара пружене од стране ЈКП Комуналац Лучани, Лучани, радове на прочишћавању шахти и сепаратора, крчењу шибља, корова, растиња и сличне услуге у износу од 458 хиљада динара извршене од стране Наш Стан ДОО, Лучани и на остале комуналне услуге у износу од 1.118 хиљада динара.

Трошкови производних услуга исказани у износу од 5.638 хиљада динара обухватају полигонско испитивање барута у износу од 1.345 хиљада динара извршене од стране Компанија Слобода АД, Чачак, интерно испитивање барута (одређивање масе, карактеристике и слично) у износу од 835 хиљада динара извршене од стране Техничко опитни центар Београд, електро радове на црпној станици „Лучани“ у износу од 828 хиљада динара извршене од стране Астра Електро ДОО, Ариље, услуге аутодизалице, виљушкарa и слично у износу од 484 хиљаде динара извршене од стране Панекспрес ДОО, Лучани, услуге ливења у износу од 451 хиљада динара извршене од стране Топ-ча ДОО, Прељина и сличне услуге у износу од 1.695 хиљада динара.

Трошкови услуга заштите на раду исказани у износу од 5.096 хиљада динара обухватају услуге периодичних прегледа и испитивања уређаја и инсталација у зонама опасности од експлозија, израду техничке документације главног пројекат заштите од пожара, преглед и проверу опреме за рад у зонама опасности од експлозија и сличне услуге заштите на раду.

Трошкови осталих производних услуга исказани у износу од 6.131 хиљаде динара обухватају услуге рада ауто дизалицом, рад багером, машински ископ земље и сличне услуге.



3.4.9. Трошкови амортизације

Табела број 89: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови амортизације нематеријална улагања (Напомена 3.3.1)	255	1.289
Трошкови амортизације некретнине, постројења и опрема (Напомена 3.3.2)	598.876	478.524
Укупно	599.131	479.813

3.4.10. Трошкови дугорочних резервсања

Табела број 90: Структура трошкова дугорочних резервсања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Резервсања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена 3.3.14)	3.775	-
Укупно	3.775	-

3.4.11. Нематеријални трошкови

Табела број 91: Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	18.348	46.888
Трошкови репрезентације	29.012	32.959
Трошкови премија осигурања	42.344	41.429
Трошкови платног промета	6.959	32.445
Трошкови чланарина	2.220	2.265
Трошкови пореза	25.360	31.765
Остали нематеријални трошкови	18.185	26.971
Укупно	142.428	214.722

Трошкови непроизводних услуга

Табела број 92: Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови здравствених услуга	8.877
Трошкови адвокатских услуга	585
Трошкови софтвера и лиценци	98
Остали трошкови непроизводних услуга	8.788
Укупно	18.348

Трошкови здравствених услуга исказани у износу од 8.877 хиљада динара односе се на издавање лекарских уверења и вршење обавезних лекарских прегледа запослених у Друштву.

Остали трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 8.788 хиљада динара обухватају услуге испитивање функционалности и тачности мерила и накнаду овлашћеног контролног тела, трошкове израде техничке документације за израду алата, услуге интернет публикације, услуге штампе и сличне услуге.



Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 29.012 хиљада динара обухватају трошкове угоститељских услуга у износу од 16.877 хиљада динара, трошкове настале у вези прославе значајног јубилеја Друштва „70 година постојања и рада“ (организација прославе, израда дизајна и набавка поклона) у износу од најмање 5.739 хиљада динара, трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама, погонима и магацинима у износу од најмање 3.452 хиљаде динара и остале трошкове репрезентације у износу од 2.944 хиљада динара.

Трошкови премије осигурања

Табела број 93: Структура трошкова премије осигурања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови премије осигурања основних средстава	26.803
Трошкови премије осигурања запослених од последица несрећног случаја (незгоде)	9.996
Трошкови премије осигурања од опште одговорности	5.289
Трошкови премије осигурања залиха	256
Укупно	42.344

Трошкови премије осигурања настали су по полисама осигурања закљученим са следећим осигуравајућим кућама: Компанија Дунав осигурање АДО, Београд, Триглав осигурање АДО, Београд, ДДОР Нови Сад АДО, Нови Сад и АМС осигурање АДО, Београд.

Трошкови платног промета

Табела број 94: Структура трошкова платног промета -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови накнада за банкарске услуге у земљи	5.031
Трошкови платног промета са иностранством	1.928
Укупно	6.959

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани у износу од 2.220 хиљада динара у целости се односе на трошкове чланарине Привредној комори Србије.

Трошкови пореза

Табела број 95: Структура трошкова пореза -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Порез на имовину	7.426
Порез на јубиларне награде	6.079
Накнада за коришћење воде и накнада за испуштену воду (Напомена 3.3.22)	1.976
Остали порези	9.879
Укупно	25.360

Остали порези исказани у износу од 9.879 хиљада динара у целости се односе на месечне износе пореза на додату вредност на које се Друштво обавезало да обрачунава и плаћа (без обавезе плаћања царине, роба са ЕУ пореклом) за опрему за коју му је, сходно Решењу царинарнице Ужице, реферат Пожега, број 46035/ПР/1421/2016 од 26. јула 2016. године, одобрен привремени увоз без обавезе плаћања закупнине (Напомена 3.3.24).



Остали нематеријални трошкови

Табела број 96: Структура осталих нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови умањења зараде	7.150
Таксе – административне, судске, регистрационе	5.022
Трошкови претплате на стручне часописе	930
Локална комунална такса за истицање фирме	438
Остали нематеријални трошкови	4.644
Укупно	18.185

Трошкови умањења зараде исказани у износу од 7.150 хиљада динара односе се на умањење нето зараде за 2019. годину у складу са чланом 5 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 4.644 хиљада динара обухватају трошкове изнајмљивања опреме, припреме и техничке реализације у износу од 2.735 хиљада динара, трошкове ревизије финансијских извештаја у износу од 300 хиљада динара, трошкове преузимања и збрињавања отпада у износу од 250 хиљада динара, трошкове пратње и добијања транзитне дозволе у износу од 219 хиљада динара и остале трошкове у износу од 1.090 хиљаде динара

3.4.12. Финансијски приходи

Табела број 97: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од камата (од трећих лица)	855	942
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	11.389	9.748
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	841	3.968
Укупно	13.085	14.658

Приходи од камата (од трећих лица) исказани у износу од 855 хиљада динара односе се на камате обрачунате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – физичких лица по основу испоручене топлотне енергије.

3.4.13. Финансијски расходи

Табела број 98: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Расходи камата (према трећим лицима)	16.587	8.775
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	21.839	25.958
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	1.602	2.375
Укупно	40.028	37.108



Табела број 99: Структура расхода камата (према трећим лицима) -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови камата за неблаговремено плаћене јавне приходе – самодопринос из зарада запослених	9.022
Трошкови камата по кредитима у земљи – ЈUBMЕС банка АД, Београд (сада АЛТА банка АД, Београд)	4.051
Трошкови камата за неблаговремено измрене обавезе према добављачу ЈП Електропривреда Србије – Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	3.514
Укупно	16.587

3.4.14. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 100: Структура прихода од усклађивања вредности имовине -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2.295	-
Укупно	2.295	-

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 2.295 хиљада динара у целости се односе на наплату потраживања од купаца у иностранству која су у претходном периоду била отписана путем исправке вредности (Напомена 3.3.6).

3.4.15. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 101: Структура расхода од усклађивања вредности имовине -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	36.644	9.959
Укупно	36.644	9.959

Табела број 102: Структура обезвређења -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Исправка вредности потраживања од купаца (Напомене 3.2 и 3.3.6)	22.862
Исправка вредности плаћених аванса (Напомена 3.3.5)	13.782
Укупно	36.644

3.4.16. Остали приходи

Табела број 103: Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добици од продаје материјала	196	234
Приходи од смањења обавеза	1.454	1.107
Остали непоменути приходи	10.392	6.335
Укупно	12.042	7.676



Остали непоменути приходи

Табела број 104: Структура осталих непоменутих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Приходи по основу коришћења средстава превентиве и накнаде штете	6.950
Остали приходи	3.442
Укупно	10.392

3.4.17. Остали расходи

Табела број 105: Структура осталих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме (Напомена 3.3.2.3)	13.168	2.057
Губици од продаје материјала	-	1
Мањкови	28	-
Расходи по основу директних отписа потраживања	299	206
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	2.161	125
Остали непоменути расходи	94.261	9.834
Укупно	109.918	12.223

Мањкови исказани у износу од 28 хиљада динара, расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 299 хиљада и расходи по основу расходовања залиха материјала и робе исказани у износу од 2.161 хиљаде динара евидентирани су у складу са одлуком Надзорног одбора којом је усвојен Извештај о попису имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембар 2019. године.

Табела број 106: Структура осталих непоменутих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Расходи за хуманитарне, здравствене, образовне и друге намене	55.768
Расходи по основу усаглашавања обавеза	21.264
Трошкови самодоприноса из зарада запослених – Споразум о одлагању плаћања – Општинска управа општине Лучани, Пореско одељење	9.204
Остали расходи	8.025
Укупно	94.261

Расходи за хуманитарне, здравствене, образовне и друге намене исказани у износу од 55.768 хиљада динара односе се на донације које је Друштво дало у новцу или стварима у складу са одлукама о донацијама и закљученим уговорима и то следећим правним лицима: Српској православној црквеној општини Лучани у износу од 11.797 хиљада динара, Министарству одбране и Војсци Републике Србије у износу од 11.523 хиљаде динара (Напомена 3.4.3), Фудбалском клубу Младост из Лучана у износу од 10.000 хиљада динара, Републичком хидрометеоролошком заводу Србије у износу од 6.653 хиљаде динара (200 комада противградних ракета), Општој болници Чачак у износу од 5.136 хиљада динара, Дому здравља Лучани у износу од 2.786 хиљада динара, Безбедно-информативној агенцији у износу од 1.500 хиљада динара и Месној заједници Лучани у износу од 1.428 хиљада динара и осталим правним лицима и удружењима грађана у износу од 4.945 хиљада динара.

Расходи по основу усаглашавања обавеза исказани у износу од 21.264 хиљаде динара у целисти се односе на расходе по основу усаглашавања обавеза које ће бити предмет конверзије потраживања државних поверилаца у основни капитал Друштва у складу са



Уредбом Владе Републике Србије о групацији Одбрамбена индустрија Србије која је ступила на снагу 8. јануара 2020. године и у складу са чланом 44 став 6 Закона о производњи и промету наоружања и војне опреме. Ради се о усаглашавању обавеза са следећим повериоцима: Министарством финансија Пореска управа (по основу неизмирених обавеза за порезе доприносе) у износу од 12.806 хиљада динара и ЈП Електропривреда Србије, Београд (по основу неизмирених обавеза из дужничко-поверилачких односа) у износу од 8.459 хиљада динара.

3.4.18 Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година

Табела број 107: Структура исправки грешака из ранијих година -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	16.067	-
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(20.844)	-
Укупно	(4.777)	

Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне исказани у износу од 16.067 хиљада динара односе се на исправку погрешно евидентираног улагања у опрему по основу стручног усавршавања и обука запослених у вези руковања опремом за континуалну нитрацију целулозе током трајања пројекта. Наведено инвестиционо улагање је у 2018. години било евидентирано као расход периода (Напомена 3.3.2.3).

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне исказани у износу од 20.844 хиљаде динара обухватају расходе настале по основу:

- накнадног евидентирања накнаде за коришћење воде и накнаде за испуштenu воду у износу од 13.097 хиљада динара, које су утврђене и које се односе на период пре 2019. године, а које у том периоду нису биле евидентирание у пословним књигама Друштва (Напомена 3.3.22);
- накнадног евидентирања донације коју је Друштво у 2018. години дало Министарству одбране и Војсци Републике Србије у износу од 7.491 хиљаде динара у складу са одлуком о донацији и закљученим уговором;
- накнадног евидентирања камате Credit Agricole банке АД, Нови Сад у износу од 256 хиљада динара, која је обрачуната и која се односи на 2018. годину и раније године, а која у том периоду није била евидентирани у пословним књигама Друштва.

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 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.

3.7. 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.

3.8. 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. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да су исте састављене у складу са прописима који их уређују.

4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембар 2019. године, пред Основним судом у Ивањици, против Друштва се воде три судска спора (радна спора) који су покренули запослени којима је престао радни однос (ради уплате доприноса за стаж осигурања са увећаним трајањем, утврђивања и уплате доприноса за пензијско осигурање и исплате разлике у заради).

Друштво на дан 31. децембар 2019. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу наведених судских спорова. Њихов коначан исход на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Друштва сматра да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице по Друштво.

5. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

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

- 1) Уговори о раду које је директор Друштва закључио са запосленима нису у потпуности усклађени са одредбама закона о раду, јер не садрже све потребне елементе прописане чланом 33 Закона о раду.
- 2) Општим актом Друштво није утврдило елементе за обрачун и исплату стимулација запослених по основу дела зараде за радни учинак, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ПРЕДУЗЕЋА „МИЛАН БЛАГОЈЕВИЋ – НАМЕНСКА“
АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО, ЛУЧАНИ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања	70
2. Биланс успеха	72
3. Извештај о осталом резултату	74
4. Извештај о токовима готовине	75
5. Извештај о променама на капиталу	76



1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембар 2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		6.812.540	6.417.375	5.605.649
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.3.1.	870	1.125	1.140
Улагања у развој		870	1.125	1.140
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.3.2.	6.681.891	6.318.268	5.508.011
Земљиште	3.3.2.1.	168.270	168.270	238
Грађевински објекти	3.3.2.2.	2.593.546	2.434.428	2.211.761
Постројења и опрема	3.3.2.3.	2.703.108	2.679.773	1.991.946
Инвестиционе некретнине	3.3.2.4.	256.456	245.520	245.889
Некретнине, постројења и опрема у припреми	3.3.2.5.	938.954	769.869	1.004.802
Аванси за некретнине, постројења и опрему	3.3.2.6.	21.557	20.408	53.375
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.3.	125.631	93.500	93.500
Учешће у капиталу зависних правних лица		109.468	-	-
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима		-	78.653	78.653
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		16.163	14.847	14.847
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.4.	4.148	4.482	2.998
Остала дугорочна потраживања		4.148	4.482	2.998
ОБРТНА ИМОВИНА		3.509.114	3.932.842	3.998.838
ЗАЛИХЕ	3.3.5.	1.687.047	1.589.288	1.662.782
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.3.5.1.	694.305	831.624	841.014
Недовршена производња и недовршене услуге	3.3.5.2.	782.795	508.524	445.215
Готови производи	3.3.5.3.	160.863	69.612	71.873
Плаћени аванси за залихе и услуге	3.3.5.4.	49.084	179.528	304.680
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.3.6.	720.722	573.789	542.954
Купци у иностранству – остала повезана правна лица				2.666
Купци у земљи		609.658	463.685	497.334
Купци у иностранству		111.064	110.104	42.954
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	3.3.7.	20.789	32.206	31.836
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.8.	126.519	80.997	16.651
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.9.	3.800	21.700	21.700
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица		-	18.000	18.000
Остали краткорочни финансијски пласмани		3.800	3.700	3.700
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.3.10.	889.519	1.568.807	1.620.319
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.11.	8.372	2.740	9.245
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.12.	52.346	63.315	93.351
УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		10.321.654	10.350.217	9.604.487
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		391.435	409.037	382.084



БИЛАНС СТАЊА – наставак
на дан 31. децембар 2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	3.3.13.	6.063.042	5.941.164	5.030.387
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.3.13.1.	3.241.316	3.242.709	3.242.709
Акцијски капитал		2.313.967	2.313.967	2.313.967
Друштвени капитал		920.708	920.708	920.708
Остали основни капитал		6.641	8.034	8.034
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	3.3.13.2.	1.317	-	-
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	3.3.13.2.	1.511	-	-
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	3.3.13.3.	2.821.920	2.698.455	1.787.678
Нераспоређени добитак ранијих година		2.698.455	1.863.420	571.080
Нераспоређени добитак текуће године		123.465	835.035	1.216.598
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		118.161	208.318	135.059
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.3.14.	95.818	92.290	-
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		95.818	92.290	-
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.15.	22.343	116.028	135.059
Дугорочни кредити и зајмови у земљи		22.343	116.028	135.059
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.16	75.332	94.896	69.074
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		4.065.119	4.105.839	4.369.967
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.17.	609.229	564.653	564.703
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		21.212	21.321	21.371
Остале краткорочне финансијске обавезе		588.017	543.332	543.332
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.3.18.	417.754	680.182	958.563
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.3.19.	2.004.862	1.800.673	1.657.552
Добављачи у земљи		1.906.501	1.646.829	1.569.550
Добављачи у иностранству		98.361	153.844	88.002
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.20.	986.980	1.026.426	1.010.577
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.21.	14.963	15.558	414
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.3.22.	28.746	14.463	171.475
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.23.	2.585	3.884	6.683
УКУПНА ПАСИВА		10.321.654	10.350.217	9.604.487
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.3.24.	391.435	409.037	382.084



2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		5.063.893	6.406.503
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			5.565
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			5.565
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.4.1.	5.063.497	6.400.545
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		97.960	185.712
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		2.598.939	2.833.398
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		2.366.598	3.381.435
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.4.2.	396	393
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		4.747.010	5.361.786
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			5.544
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	3.4.3.	71.722	17.773
ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	3.4.4.	365.522	63.309
СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА		-	2.261
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.4.5.	1.324.124	1.511.183
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.4.6.	515.460	604.117
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.4.7.	2.438.533	2.444.658
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.4.8.	160.803	180.570
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.4.9.	599.131	479.813
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.4.10.	3.775	-
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.4.11.	142.428	214.722
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		316.883	1.044.717
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.4.12.	13.085	14.658
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		855	942
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		12.230	13.716
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.4.13.	40.028	37.108
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		16.587	8.775
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		23.441	28.333
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		26.943	22.450
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.4.14.	2.295	-
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.4.15.	36.644	9.959
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.4.16.	12.042	7.676
ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.4.17.	109.918	12.223



БИЛАНС УСПЕХА – наставак

за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		157.715	1.007.761
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА РЕШТАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	3.4.18.	4.777	
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		152.938	1.007.761
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		49.038	146.904
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	3.3.16.	814	26.636
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	3.3.16.	20.379	814
НЕТО ДОБИТАК		123.465	835.035



3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК		123.465	835.035
ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
- Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) губици		1.511	-
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
- Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици		1.317	-
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		194	
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		194	
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		123.271	835.035



4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	5.187.971	6.657.286
- Продаја и примљени аванси	5.186.721	6.655.951
- Примљене камате из пословних активности	855	942
- Остали приливи из редовног пословања	395	393
II. Одливи готовине из пословних активности	4.815.359	5.647.667
- Исплате добављачима и дати аванси	2.060.150	2.804.032
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	2.493.388	2.433.837
- Плаћене камате	16.586	8.775
- Порез на добитак	93.310	362.511
- Одливи по основу осталих јавних прихода	151.925	38.512
III. Нето прилив готовине из пословних активности	372.612	1.009.619
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	980.562	1.027.483
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и биолошких средстава	980.562	1.027.483
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	980.562	1.027.483
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	1.200	-
- Остале краткорочне обавезе	1.200	-
II. Одливи готовине из активности финансирања	61.327	19.031
- Дугорочни кредити (одливи)	48.512	19.031
- Остале обавезе (одливи)	12.815	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	60.127	19.031
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	5.189.171	6.657.286
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	5.857.248	6.694.181
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	668.077	36.895
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.568.807	1.620.319
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	12.230	13.716
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	23.441	28.333
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	889.519	1.568.807



5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

- у хиљадама динара -

ОПИС	Компоненте капитала		Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Нераспо- ређени добитак	Актуарски добити (губици)	Губици или добити по основу ХОВ	
Почетно стање на дан 1.1.2018. године	3.242.709	1.787.678	-	-	5.030.387
Промене у претходној години – потражни промет	-	835.035	-	-	835.035
Стање на крају претходне године 31.12.2018. године	3.242.709	2.622.713	-	-	5.865.422
Исправка материјално значајних грешака – дуговни промет	-	(92.290)	-	-	75.742
Исправка материјално значајних грешака – потражни промет	-	168.032	-	-	
Кориговано стање на дан 1.1.2019. године	3.242.709	2.698.455	-	-	5.941.164
Промене у текућој години – дуговни промет	(1.571)	-	(1.511)	-	121.878
Промене у текућој години – потражни промет	178	123.465	-	1.317	
Стање на крају текуће године 31.12.2019. године	3.241.316	2.821.920	(1.511)	1.317	6.063.042