



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
КОМПАНИЈЕ ПРВА ИСКРА – НАМЕНСКА ПРОИЗВОДЊА АД –  
ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДЊУ ЕКСПЛОЗИВА  
БАРИЧ, БАРИЧ  
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**



**Број: 400-2630/2019-06/15  
Београд, 14. децембар 2021. године**



## Садржај:

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Интерна финансијска контрола .....	4
2.1.1 Финансијско управљање и контрола .....	4
2.1.2. Интерна ревизија.....	4
2.2 Биланс стања .....	5
2.2.1 Нематеријална имовина .....	5
2.2.2 Некретнине, постројења и опрема.....	6
2.2.3. Дугорочни финансијски пласмани .....	14
2.2.4 Залихе.....	14
2.2.5. Потраживања по основу продаје .....	17
2.2.6 Краткорочни финансијски пласмани .....	18
2.2.7. Капитал .....	19
2.2.8. Дугорочна резервисања .....	21
2.2.9. Обавезе из пословања .....	22
2.3. Биланс успеха.....	23
2.3.1. Трошкови производних услуга.....	23
2.3.2. Нематеријални трошкови.....	23
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	24



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Компаније Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич за 2019. годину број: 400-2630/2019-06/11 од 23. новембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење с резервом на финансијске извештаје.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Компаније Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич (у даљем тексту: Друштво) захтевала достављање одазивног извештаја.

Друштво је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај од 24. фебруара 2021. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у Извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1 Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1 Финансијско управљање и контрола**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком и није доставило Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину, што није у складу у складу са чланом 6 став 2 и са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Уз Одазивни извештај Компаније Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич достављен је Акциони план заводни број 19 од 23. фебруара 2021. године у ком је наведено да је у плану формирање радне групе и усвајање стратегије до 30. јуна 2021. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план, заводни број 19 од 23. фебруара 2021. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Друштво је доставило Наредбу генералног директора Друштва од 23. новембра 2021. године о формирању радне групе, а у циљу успостављања, функционисања и извештавања о систему финансијског управљања и контроле у компанији. Радна група има задатак да припремити Стратегију управљања ризицима којом ће се на вишем нивоу обезбедити законитост, економичност, ефикасност, ефективност корпоративног управљања.

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је у делу да је Генерални директор донео Наредбу о формирању радне групе, а у циљу успостављања, функционисања и извештавања о систему финансијског управљања и контроле у компанији. Незадовољавајућа јер Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком и није доставило Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину.

### **2.1.2. Интерна ревизија**

#### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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.



### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставила дана 24. фебруара 2021. године је наведено да је од новембра 2019. године један запослени у поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни/екстерни резизор, као и да је у мају 2021. године планиран завршетак процеса полагања и формирање одељења интерне ревизије.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављена је изјава генералног директора Друштва од 22. новембра 2021. године у којој се наводи да због објективних околности у условима корона вируса, запослени није завршио полагање свих испита за стицање звања овлашћени интерни/екстерни резизор, односно остао је још један испит за који је испитни рок одређен за мај 2022. године, па се очекује да се одељење интерне ревизије формира до краја 2022. године, што се уклапа у рок од три године за овај тип приоритета у отклањању грешака.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.2 Биланс стања**

### **2.2.1 Нематеријална имовина**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Друштво није проценило користан век нематеријалне имовине коју исказује у износу од 9.525 хиљада динара (техничку документацију за производњу бризантних експлозива), што није у складу са параграфима 88 и 89 МРС 38 - Нематеријална имовина. Такође, Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине (софтвер и остала права) у складу са параграфом 104 МРС 38 - Нематеријална имовина и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем нематеријалне имовине знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији нематеријалне имовине (софтвер и остала права) која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 614 хиљада динара.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставила дана 24. фебруара 2021. године наведено је да је донета одлука о процени корисног века нематеријалне имовине и корисног века употребе исте.

Друштво је доставило Наредбу, заводни број 2, од 4. јануара 2021. године о формирању Комисије за процену корисног века нематеријалне имовине, Извештај о процени корисног века нематеријалне имовине, заводни број 3, од 5. јануара 2021. године у ком је наведено да је комисија утврдила да лиценце и пројектна документација која се налази на конту к-01102 у износу од 9.525.095,01 динара има корисни век још 10 година, односно, да се отписује по стопи од 10% годишње.



Друштво је уз Одазивни извештај и у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Наредбу заводни број 2, од 4. јануара 2021. године о формирању Комисије за процену корисног века нематеријалне имовине;
- Извештај о процени корисног века нематеријалне имовине, заводни број 3, од 5. јануара 2021. године;
- Документ о утврђивању корисног века употребе нематеријалне имовине (софтвер и остала права) донет од стране генералног директора Друштва;
- Аналитичка евиденција нематеријалне имовине на дан 31.12.2020. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво проценило користан век нематеријалне имовине (техничка документација за производњу бризантних експлозива) и обрачунало амортизацију на основу утврђеног корисног века. Такође, Друштво је утврдило корисни век употребе нематеријалне имовине (софтвер и остала права) која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност.

### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### **2.2.2.1.1. Опис неправилности**

Изражавамо резерву у исказану вредност земљишта у износу од 130.334 хиљада динара, јер Друштво није вршило попис земљишта на дан 31. децембар 2019. године, што није у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству.

### **2.2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставило дана 24. фебруара 2021. године наведено је да је Друштво ангажовало предузеће „Ментор концепт“ доо које је извршило процену фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31.12.2019. године. У извештају су проценили земљиште по парцелама и те вредности су унете у књиговодствену евиденцију под 1. јануаром 2020. године, а на основу одлуке број 471 од 25. августа 2020. године.

Друштво је уз Одазивни извештај и у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Одлука број 471 од 25. августа 2020. године којом се налаже ОЈ рачуноводство да поступи по основу Извештаја о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2019. године;
- Картица конта – остала земљишта за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године;
- Налог за књижење број 76 од 1. јануара 2020. године;
- Налог за књижење број 77 од 2. јануара 2020. године;
- Спецификацију земљишта у Погонима В/С и А, као и земљишта ван комплекса;
- Извештај о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра 2019. године;
- Акциони план заведен под бројем 19 од 23. фебруара 2021. године који је потписан од стране генералног директора;
- Попис земљишта;
- Закључни лист на дан 31.12.2020. године;



- Аналитичка евиденција некретнине, постројења и опреме на дан 31.12.2020. године;

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици који је усвојен од стране Надзорног одбора.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило процену фер вредности земљишта и ефекте извршене процене евидентирало у пословним књигама, извршило попис земљишта и доставило Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици у којима је промењен начин вредновања некретнина постројења и опреме након почетног признавања односно након почетног признавања некретнине, постројења и опрема исказују се по ревалоризованој вредности, која изражава њихову поштenu вредност на датум ревалоризације, умањену за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења.

### **2.2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.2.2.1. Опис неправилности**

Друштво у 2019. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката у складу са параграфом 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 6.349 хиљада динара, што чини 0,65 % укупне укупне набавне вредности грађевинских објеката (970.369 хиљада динара).

#### **2.2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставило дана 24. фебруара 2021. године наведено је да је Друштво ангажовало предузеће „Ментор концепт“ доо које је извршило процену фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31.12.2019. године. Такође наводи да је стручна комисија након процене преиспитала користан век употребе некретнина у извештају број 161 од 28. децембра 2020. године.

Друштво је уз Одазивни извештај и у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Одлука број 471 од 25. августа 2020. године донета од стране генералног директора којом се налаже ОЈ рачуноводство да поступи по основу Извештаја о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2019. године;

- Наредба о формирању Комисије за процену корисног века употребе основних средстава, заводни број 158 од 23. децембра 2020. године;

- Извештај о процени корисног века употребе основних средстава, заводни број 161, од 28. децембра 2020. године са појединачним вредностима грађевинских објеката и опреме исказаним у прилогу Извештаја;

- Акциони план заведен под бројем 19 од 23. фебруара 2021. године који је потписан од стране генералног директора;



- Извештај о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра 2019. године;
- Налог за књижење од 1. јануара 2020. године;
- Налог за књижење од 2. јануара 2020. године;
- Закључни лист на дан 31.12.2020. године;
- Аналитичка евиденција некретнине, постројења и опреме на дан 31.12.2020. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици који је усвојен од стране Надзорног одбора.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило процену фер вредности грађевинских објеката и ефекте извршене процене евидентирало у пословним књигама. Такође, Друштво је доставило Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици у којима је промењен начин вредновања некретнина постројења и опреме након почетног признавања, односно након почетног признавања некретнине, постројења и опрема исказују се по ревалоризованој вредности, која изражава њихову поштену вредност на датум ревалоризације, умањену за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења.

#### **2.2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### **2.2.2.3.1. Опис неправилности**

Након извршене процене тржишне вредности постројења – опреме у 2012. години за групу средстава чија набавна вредност на дан 31. децембар 2019. године износи 137.523 хиљаде динара, а која се сагласно усвојеним рачуноводственим политикама након почетног признавања исказују по моделу фер вредности, Друштво није вршило ревалоризацију постројења – опреме, нити је утврђивало кретања фер вредности како би обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода сагласно параграфу 31 и 34 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. У оквиру наведене опреме исказана је опрема набавне вредности 105.614 хиљада динара која нема исказану садашњу вредност.

##### **2.2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставило дана 24. фебруара 2021. године наведено је да је генерални директор донео предлог измена и допуна правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици број 958 од 27. децембра 2019. године. У Одазивном извештају се даље наводи да Надзорни одбор није стигао да усвоји нови правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици, јер су због пандемије корона вируса седнице одржаване телефонским путем само за питања која су била неопходна за редовно пословање компаније, као и да је направљен је нацрт новог правилника и биће усвојен на првој одржаној седници, која је планирана у марту 2021. године.

Друштво је уз Одазивни извештај и у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Предлог измена и допуна правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици број 958 од 27. децембра 2019. године;





- Акциони план заведен под бројем 19 од 23. фебруара 2021. године који је потписан од стране генералног директора;
- Извештај о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра 2019. године;
- Одлука број 471 од 25. августа 2020. године донета од стране генералног директора којом се налаже ОЈ рачуноводство да поступи по основу Извештаја о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2019. године;
- Налог за књижење од од 1. јануара 2020. године;
- Налог за књижење од 2. јануара 2020. године;
- Наредба о формирању Комисије за процену корисног века употребе основних средстава, заводни број 158 од 23. децембра 2020. године;
- Закључни лист на дан 31.12.2020. године;
- Аналитичка евиденција некретнине, постројења и опреме на дан 31.12.2020. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици који је усвојен од стране Надзорног одбора.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило процену фер вредности постројења и опреме и ефекте извршене процене евидентирало у пословним књигама. Такође, Друштво је доставило Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици у којима је дефинисано да се сва постројења и опрема након почетног признавања исказују по ревалоризованој вредности, која изражава њихову поштену вредност на датум ревалоризације, умањену за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења. У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Друштво на дан 31.12.2020. године исказује опрему која нема исказану садашњу вредност.

#### **2.2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је јер је Друштво извршило процену фер вредности постројења и опреме и ефекте извршене процене евидентирало у пословним књигама. Такође, Друштво је доставило Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици у којима је дефинисано да се сва постројења и опрема након почетног признавања исказују по ревалоризованој вредности, која изражава њихову поштену вредност на датум ревалоризације, умањену за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења. Делимично задовољавајућа јер Друштво још исказује опрему која нема исказану садашњу вредност.

#### **2.2.2.4.1. Опис неправилности**

Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврђено је да постоји опрема (35 ставки) коју Друштво користи за обављање делатности, а нема исказану набавну вредност. Наведена опрема испуњава услове за признавање, прописане параграфом 7 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, а Друштво није извршило процену фер вредности као иницијално признавање имовине која има карактер набавне вредности и одредило користан век употребе у складу са параграфом 7 и 23 МРС 16 - Некретнине, постројења и усвојеним рачуноводственим политикама по којима се део постројења и опреме вреднује по методу набавне вредности.



Такође, Друштво у 2019. години није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 95.291 хиљаду динара, што чини 10,52 % укупне набавне вредности постројења и опреме (905.494 хиљада динара).

#### **2.2.2.4.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставило дана 24. фебруара 2021. године наведено је да сва постројења и опрема имају садашњу вредност и да се вреднују по фер вредности.

Друштво је уз Одазивни извештај и у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Извештај о процени корисног века употребе основних средстава, заводни број 161 од 28. децембра 2020. године са појединачним вредностима грађевинских објеката и опреме исказаним у прилогу Извештаја;
- Акциони план заведен под бројем 19 од 23. фебруара 2021. године који је потписан од стране генералног директора;
- Извештај о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра 2019. године;
- Одлука број 471 од 25. августа 2020. године донета од стране генералног директора којом се налаже ОЈ рачуноводство да поступи по основу Извештаја о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2019. године;
- Налог за књижење од од 1. јануара 2020. године;
- Налог за књижење од 2. јануара 2020. године;
- Наредба о формирању Комисије за процену корисног века употребе основних средстава, заводни број 158 од 23. децембра 2020. године;
- Закључни лист на дан 31.12.2020. године;
- Аналитичка евиденција некретнине, постројења и опреме на дан 31.12.2020. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици који је усвојен од стране Надзорног одбора.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило процену фер вредности опреме и ефекте извршене процене евидентирало у пословним књигама. Такође, Друштво је доставило Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици у којима је промењен начин вредновања некретнина постројења и опреме након почетног признавања односно након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по ревалоризованој вредности, која изражава њихову поштену вредност на датум ревалоризације, умањену за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења. У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Друштво на дан 31.12.2020. године исказује опрему која нема исказану садашњу вредност.



### **2.2.2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је јер је Друштво извршило процену фер вредности постројења и опреме и ефекте извршене процене евидентирало у пословним књигама. Такође, Друштво је доставило Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици у којима је дефинисано да се сва постројења и опрема након почетног признавања исказују по ревалоризованој вредности, која изражава њихову поштenu вредност на датум ревалоризације, умањену за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења. Делимично задовољавајућа јер Друштво још исказује опрему која нема исказану садашњу вредност.

### **2.2.2.5.1. Опис неправилности**

Друштво је у 2019. години извршило процену корисног века за опрему набавне вредности 22.000 хиљаде динара коју исказује по фер вредности и за које су формиране ревалоризационе резерве у износу од 22.000 хиљаде динара, кориговало стопе амортизације и у пословним књигама евидентирало промену корисног века као исправку грешке из ранијих година на терет исправке вредности постројења и опреме и у корист нераспоређене добити из ранијих година у износу од 4.466 хиљаде динара. Друштво за наведену опрему није вршило процену вредности како би иста била исказана по тржишној (фер) вредности у складу са параграфом 31 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама. На тај начин Друштво је преценило исправку вредности постројења и опреме и преценило нераспоређену добит из ранијих година у износу од 4.466 хиљада динара.

### **2.2.2.5.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставила дана 24. фебруара 2021. године наведено је да сва постројења и опрема имају садашњу вредност и вреднују се по фер вредности.

Друштво је уз Одазивни извештај и у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Извештај о процени корисног века употребе основних средстава, заводни број 161, од 28. децембра 2020. године са појединачним вредностима грађевинских објеката и опреме исказаним у прилогу Извештаја;
- Акциони план заведен под бројем 19 од 23. фебруара 2021. године који је потписан од стране генералног директора;
- Извештај о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра 2019. године;
- Одлука број 471 од 25. августа 2020. године донета од стране генералног директора којом се налаже ОЈ рачуноводство да поступи по основу Извештаја о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2019. године;
- Налог за књижење од од 1. јануара 2020. године;
- Налог за књижење од 2. јануара 2020. године;
- Наредба о формирању Комисије за процену корисног века употребе основних средстава, заводни број 158 од 23. децембра 2020. године;
- Закључни лист на дан 31.12.2020. године;
- Аналитичка евиденција некретнине, постројења и опреме на дан 31.12.2020. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици који је усвојен од стране Надзорног одбора.



У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило процену фер вредности опреме и ефекте извршене процене евидентирало у пословним књигама. Такође, Друштво је доставило Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици у којима је промењен начин вредновања некретнина постројења и опреме након почетног признавања односно након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по ревалоризованој вредности, која изражава њихову поштену вредност на датум ревалоризације, умањену за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења.

#### **2.2.2.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.2.6.1. Опис неправилности**

Изражавамо резерву у исказану вредност инвестиционих некретнина у износу од 6.220 хиљаде динара набавне вредности и 4.233 хиљаде динара исправке вредности, јер Друштво није за инвестиционе некретнине у својим рачуноводственим политикама дефинисало критеријуме за признавање и накнадно мерење након почетног признавања у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине.

#### **2.2.2.6.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставила дана 24. фебруара 2021. године наведено је да је признавање и вредовање инвестиционих некретнина након почетног признавања уређено предлогом измена и допуна правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици број 958 од 27. децембра 2019. године који је генерални директор донео. У одазивном извештају се даље наводи да Надзорни одбор није стигао да усвоји нови правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици, јер су због пандемије корона вируса седнице одржаване телефонским путем само за питања која су била неопходна за редовно пословање компаније, као и да је направљен нацрт новог правилника и биће усвојен на првој одржаној седници, која је планирана у марту 2021. године.

Друштво је уз Одазивни извештај и у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Предлог измена и допуна правилника о рачуноводству и рачуноводственој политици број 958 од 27. децембра 2019. године;
- Извештај о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра 2019. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици који је усвојен од стране Надзорног одбора.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво доставило Правилник о рачуноводству и рачуноводственој политици којим су дефинисани критеријуми за признавање и накнадно мерење након почетног признавања у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине. Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционих некретнина врши се по моделу поштене (фер) вредности.

#### **2.2.2.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



#### **2.2.2.7.1. Опис неправилности**

Друштво у оквиру некретнина, постројења и опрема у припреми исказује износ од 98.870 хиљада динара који се односи на улагања у изградњу постројења за производњу који обухвата опрему и материјал за изградњу постројења за производњу, за које Друштво није устројило аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11 Закона о рачуноводству и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање улагања на појединачним постројењима (радне налоге и требовање) односно утврђивање набавне вредности/цене коштања, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству. Такође, у поступку ревизије је утврђено да су за монтажу опреме (која обухвата машинске и електро радове) која чини саставни део постројења ангажовани запослени Друштва, а у поступку ревизије нису презентовани радни налози, нити је Друштво утврђивало износ трошкова радне снаге и наведене трошкове укључило у цену коштања појединачног постројења у складу са параграфом 16 и 17 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

#### **2.2.2.7.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставила дана 24. фебруара 2021. године наведено је да се воде радни налози за инвестиције у току.

Друштво је уз Одазивни извештај и у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Радни налози са требовањима;
- Аналитичке картице материјала;
- Лагер листа складишта инвестиција;
- Попис некретнина постројења и опреме у припреми на дан 31. децембра 2020. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво доставило доказе да води аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, да радни налози и требовања чине рачуноводствене исправе које служе као основ за евидентирање улагања на појединачним постројењима и за евидентирање трошкова одржавања. Друштво није утврђивало износ трошкова радне снаге и наведене трошкове укључило у цену коштања појединачног постројења у складу са параграфом 16 и 17 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

#### **2.2.2.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је јер је Друштво доставило доказе да води аналитичку евиденцију према врсти, количини и вредности, да радни налози и требовања чине рачуноводствене исправе које служе као основ за евидентирање улагања на појединачним постројењима и за евидентирање трошкова одржавања. Делимично задовољавајућа јер Друштво није утврђивало износ трошкова радне снаге и наведене трошкове укључило у цену коштања појединачног постројења у складу са параграфом 16 и 17 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.



### **2.2.3. Дугорочни финансијски пласмани**

#### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Друштво у оквиру осталих дугорочних финансијских пласмана исказује потраживања која потичу из ранијих година у износу од 500 хиљада динара и за која у поступку ревизије нису презентоване рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања, а није преиспитивало да ли иста испуњавају услове за признавање на позицији дугорочних финансијских пласмана и није вршило евентуално обезвређење у складу са захтевима МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

#### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставила дана 24. фебруара 2021. године наведено је да је на основу Централне пописне комисије број 21 од 25. јануара 2021. године и одлуке Надзорног одбора број 39 од 27. јануара 2021. године, дугорочни финансијски пласмани су отписани.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Преглед извештаја појединачних пописних комисија који је достављен Надзорном одбору Друштва од стране Централне пописне комисије број 21 од 25. јануара 2021. године;

- Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 39 од 27. јануара 2021. године;

- Налог за књижење број 82 од 31.12.2020. године.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво у пословним књигама на предлог пописне комисије која је извршила анализу осталих дугорочних пласмана и Одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, евидентирало отпис осталих дугорочних пласмана на терет расхода по основу директног отписа потраживања у износу од 500 хиљада динара.

#### **2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.4 Залихе**

#### **2.2.4.1.1. Опис неправилности**

Друштво у набавну вредност материјала (угља) није укључило зависне трошкове набавке (трошкови превоза) у износу од 7.146 хиљада динара, што није у складу са параграфом 10 и 11 МРС 2 - Залихе. У складу са захтевима МРС 2 - Залихе набавна вредност/цена коштања залиха обухвата све трошкове набавке, трошкове конверзије и друге трошкове настале у процесу довођења залиха на садашњу локацију и у садашње стање.

#### **2.2.4.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставила дана 24. фебруара 2021. године наведено је да се од 1. јануара 2021. године раде обрачуни за набавку угља, где се укључују сви зависни трошкови.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Обрачун материјала 4/21 од 25. јануара 2021. године;

- Обрачун материјала 5/21 од 27. јануара 2021. године.



Прегледом Одазивног извештаја и достављене документације утврђено је да је Друштво у набавну вредност материјала (угља) укључило зависне трошкове набавке.

#### **2.2.4.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### **2.2.4.2.1.Опис неправилности**

Друштво је у цену коштања залиха недовршене производње и готових производа укључило трошкове (трошкови продаје робе, трошкови зарада и накнада зарада непроизводних радника) у износу од 60.194 хиљаде динара који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање, што није у складу са захтевима параграфа 10 МРС 2 – Залихе. Наведено поступање Друштва имало је за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2019. годину прецењених залиха недовршене производње у износу од 4.645 хиљада динара, готових производа у износу од 10.141 хиљаду динара и потцењено смањење вредности залиха недовршене производње и услуга и готових производа у износу од 14.786 хиљада динара.

##### **2.2.4.2.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставила дана 24. фебруара 2021. године наведено је да су у цену коштања укључени само они трошкови радне снаге који се директно односе на раднике који раде на изради производа.

Друштво је уз Одазивни извештај и у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Табеларни преглед преузимања трошкова из финансијског књиговодства у књиговодство трошкова ради обрачуна производње 2020. године;
- Закључни лист од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године;
- Преглед исплаћених зарада у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године;
- Картице конта трошкови транспортних услуга – продаја и трошкови транспортних услуга - набавка за 2021. годину;
- Картице конта трошкова инвестиционог одржавања: инвестиционо одржавање – производно и инвестиционо одржавање – непроизводно.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Друштво у цену коштања залиха недовршене производње и готових производа у 2020. години није укључило трошкове зарада и накнада зарада непроизводних радника. Трошкови транспортних услуга су укључени у цену коштања залиха недовршене производње и готових производа у 2020. години у проценту од 80% од укупног износа трошкова транспортних услуга, односно у износу од 10.436 хиљада динара, док су трошкови периода износили 2.609 хиљада динара. У 2021. години Друштво је у пословним књигама отпочело евидентирање трошкова транспортних услуга на два конта: трошкови транспортних услуга- набавка и трошкови транспортних услуга- продаја. До дана вршења ревизије одазивног извештаја за 2021. годину на конту трошкови транспортних услуга- набавка евидентирани су трошкови у износу од 2.579 хиљада динара, а на конту трошкови транспортних услуга- продаја у износу од 10.493 хиљаде динара.



Трошкови инвестиционог одржавања укључени су у цену коштања залиха недовршене производње и готових производа у 2020. години у износу од 70% укупних трошкова одржавања, односно у износу од 17.173 хиљаде динара, док су трошкови периода 30%, односно 7.360 хиљада динара. У 2021. години Друштво је у пословним књигама отпочело евидентирање трошкова инвестиционог одржавања на конта: инвестиционо одржавање – производно и инвестиционо одржавање – непроизводно. До дана вршења ревизије одазивног извештаја за 2021. годину на конту инвестиционо одржавање – производно евидентирани су трошкови у износу од 14.450 хиљада динара, а на конту инвестиционо одржавање – непроизводно у износу од 9.661 хиљаде динара.

Друштво је у цену коштања укључило индиректне трошкове на основу утврђеног процената од стране руководства Друштва без анализе трошкова који су допринели довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње место у складу са захтевима параграфа 10 МРС 2 – Залихе.

Друштво у 2021. години је извршило раздвајање евидентирања трошкова (трошкови транспортних услуга и трошкови услуга одржавања) у пословним књигама, како би се у цену коштања недовршене производње и готових производа укључили само они трошкови који доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње место у складу са захтевима параграфа 10 МРС 2 – Залихе.

#### **2.2.4.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је јер у цену коштања залиха недовршене производње и готових производа у 2020. години Друштво није укључило трошкове зарада и накнада зарада непроизводних радника. Такође у 2021. години Друштво је извршило раздвајање евидентирања трошкова (трошкови транспортних услуга и трошкови услуга одржавања) у пословним књигама, како би се у цену коштања недовршене производње и готових производа укључили само они трошкови који доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње место. Незадовољавајућа јер је Друштво на дан 31.12.2020. године у цену коштања укључило индиректне трошкове на основу утврђеног процената без анализе трошкова који су допринели довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње место.

#### **2.2.4.3.1. Опис неправилности**

Изражавамо резерву у исказану вредност залиха робе у царинском складишту у износу од 4.044 хиљада динара на дан 31. децембар 2019. године, јер Друштво није презентовало документацију на основу које су залихе робе у царинском складишту евидентирани у пословним књигама.

#### **2.2.4.3.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставила дана 24. фебруара 2021. године наведено је да је на основу извештаја Централне пописне комисије број 21 од 25. јануара 2021. године и одлуке Надзорног одбора број 39 од 27. јануара 2021. године отписано је стање у царинском складишту јер је констатовано да се ради о курсној разлици, а да пописом није констатовано постојање робе у наведеном магацину.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Преглед извештаја појединачних пописних комисија који је достављен Надзорном одбору Друштва од стране Централне пописне комисије број 21 од 25. јануара 2021. године;





- Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 39 од 27. јануара 2021. године;
- Налог број 84 од 31. децембра 2020. године.

Прегледом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво преиспитало исказано стање залихе робе у царинском складишту, да је утврђено да наведене залихе физички не постоје, да је реч о курсној разлици и да су наведене залихе отписане на терет негативних курсних разлика.

#### **2.2.4.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.5. Потраживања по основу продаје**

##### **2.2.5.1. Опис неправилности**

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво исказало потраживања од купаца у земљи која су старија од годину дана и више се не класификују као обртна средства јер не испуњавају услове прописане параграфом 66 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја у укупном износу од 5.566 хиљада динара, а за иста Друштво није вршило процену наплативости, као ни умањење вредности истих, што није у складу са параграфом 58, 59 и 63 МРС 39 - Финансијски инструменти.

Такође, Друштво је наплаћена потраживања у 2020. години у износу од 96.702 хиљаде динара која су обезвређена у 2019. години као корективни догађај у складу са параграфом 8 МРС 10 - Догађаји после извештајног периода евидентирало у корист прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, уместо корекцијом расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, што није у складу са чланом 47 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је прописано да се у оквиру расхода по основу обезвређења имовине које се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха, исказује обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

##### **2.2.5.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставила дана 24. фебруара 2021. године наведено је да је на основу извештаја Централне пописне комисије број 21 од 25. јануара 2021. године и одлуке Надзорног одбора број 39 од 27. јануара 2021. године стављена су на исправку сва потраживања старија од годину дана и код којих није било промене стања у току 2020. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Преглед извештаја појединачних пописних комисија који је достављен Надзорном одбору Друштва од стране Централне пописне комисије број 21 од 25. јануара 2021. године;

- Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 39 од 27. јануара 2021. године.

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило процену наплативости и умањење вредности потраживања од купаца у земљи која су старија од годину дана у износу од 5.566 хиљада динара, као и да је наплаћена, раније отписана потраживања евидентирало у оквиру исправке вредности потраживања од продаје, а у корист прихода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана.



### **2.2.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.6 Краткорочни финансијски пласмани**

#### **2.2.6.1.1. Опис неправилности**

Друштво у оквиру краткорочних финансијских пласмана исказује потраживања која потичу из ранијих година у износу од 380 хиљада динара и за која у поступку ревизије нису презентоване рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања, а није преиспитивало да ли иста испуњавају услове за признавање на позицији краткорочних финансијских пласмана и није вршило евентуално обезвређење у складу са захтевима МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање

#### **2.2.6.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставила дана 24. фебруара 2021. године наведено је да је на основу извештаја Централне пописне комисије број 21 од 25. јануара 2021. године и одлуке Надзорног одбора број 39 од 27. јануара 2021. године извршен је отпис краткорочних финансијских пласмана.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Преглед извештаја појединачних пописних комисија који је достављен Надзорном одбору Друштва од стране Централне пописне комисије број 21 од 25. јануара 2021. године;

- Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 39 од 27. јануара 2021. године;

- Налог за књижење број 82 од 31.12.2020.године.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво у пословним књигама на предлог пописне комисије која је извршила анализу краткорочних финансијских пласмана и Одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, евидентирало отпис краткорочних финансијских пласмана на терет расхода по основу директног отписа потраживања у износу од 380 хиљада динара.

#### **2.2.6.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.6.2.1. Опис неправилности**

Друштво није потраживања на дан 31. децембар 2019. године која исказује у пословним књигама у износу 116.906 хиљада динара свело на средњи курс валуте сагласно Уговору о регулисању међусобних односа закљученим у 2019. години са Експлозивни Rudex Предузеће за трговину, извоз увоз д.о.о., Београд (као Дужника), физичког лица (као Солидарног дужника) и Друштва (као Повериоца) којим је уговорено да се доспеле неизмирене обавезе Дужника на дан закључења Уговора у износу од 166.940 хиљада динара (противвредност ЕУР 1.400.351,97 ) измирују у року од 36 месеци у месечним ануитетима сходно плану отплате и да су месечни ануитети исказани у еврима, а плаћају се у динарима према званичном средњем курсу НБС на дан плаћања ануитета, што није у складу са параграфима 78, 86 и 88 МРС 39 – Финансијски инструменти. Такође, у поступку ревизије је утврђено да на дан закључења Уговора исказана потраживања у пословним књигама Друштва (као Повериоца) према дужнику



износе 161.038 хиљада динара, што је мање за 5.901 хиљаду динара од износа који је наведен у Уговору, а у поступку ревизије није презентована документација на основу које је утврђен износ потраживања у износу од 5.901 хиљаду динара и да износ од ЕУР 1.400.351,97 не представља девизну противвредност утврђеног динарског дуга на дан закључења уговора. Такође, је утврђено да су Друштву предате менице у којима је уписан износ дуга и датум доспећа иако је наведеним Уговором дефинисано да се Друштву предају бланко менице са уписаним датумом доспећа тако да доспевају истовремене са датумом доспећа ануитета из плана отплате.

Друштво је наплату потраживања по Уговору вршило реализацијом предатих попуњених меница и није вршило обрачун курсних разлика за наплаћене ануитете и није утврдило износ потраживања на дан 31. децембар 2019. године.

#### **2.2.6.2.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставила дана 24. фебруара 2021. године наведено је да је потписан анекс уговора број 138 од 31. децембра 2020. године, којим се допуњује основни уговор о регулисању међусобних односа од 20. јуна 2019. године. Анексом је предвиђено да се не врши курсирање и усклађивање стања на дан 31. децембар 2020. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Анекс уговора број 138 од 31. децембра 2020. године;
- Картица комитента Експлозивни Рудекс доо, Београд од 1. јануара 2020. до 31. децембар 2020. године.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво закључило Анекс уговора о регулисању међусобних односа којим је дефинисано да уговорене стране сагласно утврђују да потраживање Друштва као Повериоца на дан 31.12.2020. године износи 99.988 хиљада динара и да ће се измирити у року од 24 месеци према новом плану отплате, а увидом у пословне књиге утврђено је да Друштво на дан 31.12.2020. године исказује потраживање у наведеном износу.

#### **2.2.6.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.7. Капитал**

#### **2.2.7.1 Опис неправилности**

Скупштина Друштва донела је Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2017. годину, број 499 од 7.маја 2018. године којом се остварена нето добит Друштва по финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 193.608 хиљада динара распоређује у резерве, са наменом да се расположива ликвидна средства употребе за финансирање инвестиција, а дана 20. јуна 2019. године донела је Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2018. годину, број 450 од 20. јуна 2019. године којом се остварена нето добит Друштва по финансијским извештајима за 2018. годину у износу од 44.773 хиљада динара распоређује у резерве, са наменом да се расположива ликвидна средства употребе за финансирање инвестиција.

Друштво је остварену добит у 2017. години у износу од 193.608 хиљада динара исказало у оквиру нераспоређене добити, а остварену добит у 2018. години у износу од 44.773 хиљаде динара у оквиру резерви.



Одредбама члана 16 став 2 и став 3 Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину прописано је да су привредна друштва у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најкасније до 30. новембра 2018. године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2017. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва, а да изузетно, обавезу уплате добити нема привредно друштво које уз сагласност Владе, донесе одлуку да из добити покрије губитак, односно повећа капитал, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција. 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 17.939 хиљада динара, 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.

Одредбама члана 16 став 2 и став 3 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину прописано је да су привредна друштва у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најкасније до 30. новембра 2019. године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2018. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва, што износи 9.644 хиљада динара, а да изузетно, обавезу уплате добити нема привредно друштво које уз сагласност Владе, донесе одлуку да из добити покрије губитак, односно повећа капитал, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција.

Друштво је без сагласности Владе Републике Србије донело одлуке којима се утврђена добит за 2017. годину у износу од 193.608 хиљада динара и утврђена добит за 2018. годину у износу од 44.773 хиљада динара распоређује у резерве са наменом да се расположива ликвидна средства употребе за финансирање инвестиција, није донело одлуке о повећању капитала, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину, Закључком Владе Републике Србије број 41-4396/2019-1 од 9. маја 2019. године, ни Законом о буџету за 2019. годину.

#### **2.2.7.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставила дана 24. фебруара 2021. године наведено је да донета одговарајућа одлука Скупштине акционара за 2018. годину и заједно са већ донетом одлуком за 2017. годину поднета на сагласност Влади Републике Србије, а све у складу са препорукама.

Друштво је уз Одазивни извештај и у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило:

- Допис чији је предмет достављање одлуке скупштине акционара на сагласност Влади Републике Србије број 190 од 23. децембра 2020. године
- Одлука број 396 од 13. јула 2020. године о расподели добити по финансијском извештају за 2019. годину;
- Одлука о усвајању финансијских извештаја број 395 од 13. јула 2020. године;
- Одлука о расподели добити по финансијским извештајима за 2018. годину број 450 од 20. јуна 2019. године;
- Одлука о усвајању финансијског извештаја Компаније „Прва искра наменска производња“ ад, за 2018. годину;



- Одлука о расподели добити по финансијском извештају за 2017. годину број 499 од 7. маја 2018. године;

- Одлуку о усвајању финансијског извештаја Компаније „Прва искра- наменска производња“ ад за 2017. годину број 498 од 7. маја 2018. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да се Друштво обратило Влади Републике Србије дописом од 23. новембра 2020. године чији је предмет Достављање одлука скупштине акционара на сагласност Влади Републике Србије. У наведеном допису се наводи да се у складу са члановима 270, 329 и 441 Закона о привредним друштвима као и препоруком Државне ревизорске институције из Извештаја о ревизији финансијских извештаја компаније “Прва Искра - наменска производња“ ад број 400-2630/2019-06/8 од 21. октобра 2020. године на већ донете одлуке о расподели добити за 2017, 2018 и 2019. годину, да сагласност предвиђена чланом 16 Закона о буџету Републике Србије, односно да се Друштво ослободи обавезе уплате сразмерног дела добити за ове године, с тим да се за тај износ повећа капитал, а расположива ликвидна средства употребе за финансирање инвестиција. Друштво је у допису Влади Републике Србије навело да као прилоге доставља Одлуке скупштине акционара за 2017, 2018 и 2019. годину, препорука из ревизије финансијских извештаја број 400-2630/2019-06/8, Биланс стања за 2017, 2018 и 2019. годину, Статистички анекс за 2017, 2018 и 2019. годину, приказ инвестиционих улагања у опрему и објекте.

Друштво је износ од 44.773 хиљада динара, који је у пословним књигама евидентирало у оквиру резерви из добити, евидентирало на позицију нераспоређене добити.

### **2.2.7.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је јер је Друштво упутило Влади Републике Србије захтев за сагласност, односно да Друштво ослободи обавезе уплате сразмерног дела добити за 2017, 2018 и 2019. годину, с тим да се за тај износ повећа капитал, а расположива ликвидна средства употребе за финансирање инвестиција. Такође, Друштво је износ од 44.773 хиљада динара, који је у пословним књигама евидентирало у оквиру резерви из добити, евидентирало на позицију нераспоређене добити. Делимично задовољавајућа јер још увек нису донете одлуке о расподели добити за 2017 и 2018. годину у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину, Закључком Владе Републике Србије број 41-4396/2019-1 од 9. маја 2019. године и Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину.

## **2.2.8. Дугорочна резервисања**

### **2.2.8.1 Опис неправилности**

Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године исказало дугорочна резервисања за трошкове у гарантном року у износу од 180.399 хиљада динара које је формирало у ранијем периоду, а за која на дан 31. децембар 2019. године нису испуњени услови да би се извршило признавање сагласно параграфу 14 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Наведено је имало за ефекат исказивање у финансијским извештајима за 2019. годину прецењених обавеза по основу дугорочних резервисања и потцењених прихода из ранијих година у износу од 180.399 хиљада динара.



### **2.2.8.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставила дана 24. фебруара 2021. године наведено је да је донета Одлука број 711 од 29. децембра 2020. године о престанку признавања резервисања по основу пројекта.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлука о престанку признавања резервисања по основу пројекта број 711 од 29. децембра 2020. године.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво донело Одлуку о престанку признавања резервисања по основу пројекта и у пословним књигама смањило обавезе по основу дугорочних резервисања.

### **2.2.8.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.9. Обавезе из пословања**

#### **2.2.9.1 Опис неправилности**

Друштво је исказало обавезе из пословања у мањем износу од 908 хиљада динара јер није плаћања добављачима у већем износу од евидентираних обавеза исказало у оквиру датих аванса, што није у складу са чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **2.2.9.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставила дана 24. фебруара 2021. године наведено је да су све претплате према добављачима пренете на аванс, тако да нема исказивања плаћања у већем износу од евидентираних обавеза.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Аналитика конта добављача за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године;

- Налог број 78 од 31.12.2020. године.

Прегледом Одазивног извештаја утврђено је да је Друштво извршило приспитување плаћања добављачима, и да на конту добављача на дан 31.12.2020. године нису евидентирана плаћања у већем износу од евидентираних обавеза.

#### **2.2.9.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.3. Биланс успеха**

### **2.3.1. Трошкови производних услуга**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

Друштво је у 2019. години у оквиру трошкова производних услуга евидентирало трошкове консултантских услуга у износу од 12.419 хиљада динара који су настали тек у 2020. години, када је извршена услуга консултанта, сагласно уговорима закљученим са консултантима, према којима је обавеза Друштва за консултантску накнаду у износу од 12.419 хиљада динара настала у 2020. години наплатом потраживања од инокупаца са којима је Друштво закључило купопродајни уговор. Наведено поступање није у складу са чланом 19 Закона о рачуноводству и параграфима 27 и 28 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и има за последицу исказане прецењене трошкове производних услуга и прецењене обавезе у износу од 12.419 хиљада динара у финансијском извештају за 2019. годину.

#### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставила дана 24. фебруара 2021. године наведено је да Друштво поступа у складу са начелом узрочности прихода и расхода.

Прегледом Одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да у 2020. години и до дана вршења ревизије одазивног извештаја нису настали трошкови производних услуга који се односе на наведне консултантске услуге.

#### **2.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3.2. Нематеријални трошкови**

#### **2.3.2.1. Опис неправилности**

Друштво је мање исказало трошкове по основу умањења зарада и мање исказало обавезе по основу умањења зарада у износу од 2.278 хиљада динара. Наиме, Друштво је обрачунало умањење зарада у износу од 5.586 хиљада динара и за исти износ мање исплатило зараде запосленима, а у пословним књигама је евидентирало трошкове по основу умањења зарада и обавезе по основу умањења зарада само у износу од 3.308 хиљада динара и на рачун јавних прихода Републике Србије по основу умањења зарада у 2019. години уплатило износ од 3.204 хиљаде динара.

#### **2.3.2.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају који је Компанија Прва искра - наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич доставила дана 24. фебруара 2021. године наведено је да су трошкови и обавезе по основу умањења зарада евидентирани у пословним књигама.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Картица конта 4690- Обавезе по основу умањења зарада за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године;

- Налог за књижење број 85 од 31. децембра 2020. године.

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Друштво евидентирало износ од 2.278 хиљада динара као остале обавезе на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

#### **2.3.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Компанија Прва искра -наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Компанија Прва искра -наменска производња а.д. - Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Барич задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
14. децембар 2021. године