



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ  
БОРБЕНИ СЛОЖЕНИ СИСТЕМИ БЕОГРАД, БЕОГРАД -  
НОВИ БЕОГРАД**



**Број: 400-1716/2021-06/3  
Београд, 8. децембар 2021. године**



**Садржај:**

1. УВОД .....	4
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ .....	6
2.1 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....	6
2.2 ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА .....	7
2.3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	8
2.4 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА .....	9
2.5 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА.....	9
2.6 ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ .....	10
2.7 ЗАЛИХЕ .....	11
2.8 ЗАЛИХЕ – АЛАТ И ИНВЕНТАР .....	12
2.9 ЗАЛИХЕ – ГОТОВИ ПРОИЗВОДИ .....	13
2.10 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ .....	13
2.11 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ .....	14
2.12 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА .....	15
2.13 КАПИТАЛ .....	16
2.14 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА .....	16
2.15 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	17
2.16 НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ .....	18
3. МИШЉЕЊЕ .....	19



---

## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Друштво са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд за 2019. годину, број 400-679/2020-06/10 од 24. децембра 2020. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности „Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја“ (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 110-1 од 19. марта 2021. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд за 2019. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд за 2019. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд, захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, те је Институција при оцени веродостојности утврдила, да Друштво са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 30. децембра 2020. године до 29. марта 2021. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2021. години, за отклоњене неправилности наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд за 2019. годину.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

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

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



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео;
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

## 1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Матични број: 17089048

Порески идентификациони број:101673891

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

Органи Друштва су скупштина и директор.



## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

### **2.1 Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1 Опис неправилности**

Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину, што није у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да је у 2020. години урађена нова систематизација, као и да ће директор у току 2021. године именовати лица, тј. радну групу која ће бити задужена за вођење ФУК-а. Такође, је наведено да ће мера бити предузета у 2021. години, тако да ће Извештај бити предат у року за 2021. годину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Одлука о усвајању Стратегије управљања ризицима у Друштву са ограниченом одговорношћу „Борбени сложени системи“ за период од 2021-2023 године;
- Стратегија управљања ризицима у Друштву са ограниченом одговорношћу „Борбени сложени системи“ за период 2021-2023. година од 9. новембра 2021. године;
- План активности на успостављању, развоју и ажурирању финансијског управљања и контроле у Друштву са ограниченом одговорношћу „Борбени сложени системи“ за период 2021-2022. година;
- Кодекс понашања запослених у Друштву са ограниченом одговорношћу „Борбени сложени системи“ од 15. маја 2018. године;
- Потврда о достављеном извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину од 29. марта 2021. године;
- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину број 137-1 од 29. марта 2021. године.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво, Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, што је у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на финансијско управљање и контролу, веродостојни.



## 2.2 Интерна ревизија

### 2.2.1 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 и није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.

### 2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да је урађена нова систематизација. Директор је у 2021. години успоставило интерну ревизију у Друштву.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места од 22. октобра 2020. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Етички кодекс интерне ревизије од 1. фебруара 2021. године;
- План рада интерне ревизије за 2021. годину;
- Повеља интерне ревизије од јануара 2021. године;
- Стратешки план интерне ревизије за период од 2021 – 2023. године;
- План професионалне обуке и професионалног развоја интерних ревизора у Друштву са ограниченом одговорношћу „ Борбени сложени системи“ за 2021. годину;
- Потврда о достављеном извештају Министарству финансија Централној јединици за хармонизацију од 29. марта 2021. године;
- Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину број 137-1 од 29. марта 2021. године;
- Извештај интерне ревизије о извршеној саветодавној улози од 28. маја 2021. године;
- Извештај интерне ревизије о извршеној саветодавној улози бр. 2 од 16. јуна 2021. године;
- Извештај интерне ревизије о извршеној саветодавној улози бр. 3 од 24. августа 2021. године;
- Извештај интерне ревизије о извршеној саветодавној улози бр. 4 од 28. октобра 2021. године;
- Извештај о раду интерне ревизије за период 15.1.2020-15.4.2021. године;
- Извештај о раду интерне ревизије за период 15.4.2020-15.7.2021. године;
- Извештај о раду интерне ревизије за период 15.7.2020-15.10.2021. године.



Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво у поступку ревизије 22. октобра 2020. године донело Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Друштву којим је формирана Интерна ревизија као организациона јединица ван састава основних организационих јединица. Друштво је презентовало Стратешки план интерне ревизије, годишњи план рада интерне ревизије, етички кодекс, повељу интерне ревизије, годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије, Извештај о раду интерне ревизије, извештаје интерне ревизије извршене у 2021. години и доставило је годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.

### **2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на интерну ревизију, веродостојни.

## **2.3. Рачуноводствене политике**

### **2.3.1 Опис неправилности**

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

### **2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да је Правилник о рачуноводственим политикама ажуриран у 2020. години. Такође, наведено је да је решен проблем око евиденције инвестиционих некретнина и у складу је са новим рачуноводственим политикама у 2020. години.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлука о изменама и допунама одлуке о рачуноводственим политикама од 6. новембра 2020. године.

Друштво је у 2020. години донело Одлуку о изменама и допунама одлуке о рачуноводственим политикама којим је Друштво уредило признавање, одмеравање и обелодањивање инвестиционих некретнина у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине, како је описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја у тачки 2 Мере предузете у поступку ревизије.

### **2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на признавање, одмеравање и обелодањивање инвестиционих некретнина у складу са МРС 40-Инвестиционе некретнине, веродостојни.





## **2.4 Нематеријална имовина**

### **2.4.1 Опис неправилности**

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

### **2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да је у 2020. години на трошковима за одржавање лиценце евидентирало фактуре које су биле прокњижене на нематеријалној имовини.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Аналитичка картица нематеријалне имовине
- Копије фактура и налози за књижење

Друштво је у току 2020. године, годишње лиценце које не испуњавају критеријуме за признавање у оквиру нематеријалне имовине у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина евидентирало као исправку грешке у корист расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, како је и описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја у тачки 3 Мере предузете у поступку ревизије.

### **2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на материјалну имовину, веродостојни.

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

### **2.5.1 Опис неправилности**

Друштво није у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, које су на дан 31. децембра 2019. године исказане у износу од 801.086 хиљада динара, евидентирало улагања која се односе на изведене радове у 2019. години на спољном уређењу са припадајућим инсталаторским радовима у делу производног комплекса по испостављеној привременој ситуацији у износу од 5.361 хиљаду динара и на тај начин потценило некретнине, постројења и опрему у припреми и обавезе из пословања у износу од 5.361 хиљаду динара. Поред тога није повећало вредност инвестиционих некретнина, које се односе на објекте у оквиру производног комплекса које је Друштво активирало у мају 2019. године, за износ од 84.063 хиљаде динара (за изведене радове на објектима у износу од 61.671 хиљаду динара и за друге трошкове у износу од 22.392 хиљаде динара који су настали на изградњи објеката: технички преглед изведених радова, трошкови издавања грађевинске дозволе, изведени радови поводом свечаног



отварања радова, трошкови надзора и друго), односно Друштво није наведене трошкове укључило у цену коштања инвестиционих некретнина у складу са параграфима 16 и 17 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, већ их је евидентирало у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми. Наведено поступање Друштва имало је за последицу исказивање у финансијским извештајима за 2019. годину прецењених некретнина, постројења и опреме у припреми и потцењених инвестиционих некретнина у износу од 84.063 хиљаде динара.

### **2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да су у 2020. години активиране некретнине, као и саобраћајнице и ограда у Узићима.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- аналитичка картица активираних објеката
- Налог за књижење

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

### **2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на некретнине, постројења и опрему у припреми, веродостојни.

## **2.6 Дугорочни финансијски пласмани**

### **2.6.1 Опис неправилности**

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



## **2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да ће Предузеће Белом у 2021. години отпочети производњу и самим тим оствариће приходе. Учешће у капиталу се неће обезвредити на дан 31. децембар 2020. године. Такође, се наводи да се наведено Друштво развија и од којег се очекује добит наредних година и зато није умањена имовина.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Одлука директора од 31. децембра 2020. године која се односи на учешће у капиталу Друштва са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво вршило процену учешћа у капиталу у складу са МРС 36-Умањење вредности имовине.

## **2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе дугорочне финансијске пласмане, веродостојни.

## **2.7 Залихе**

### **2.7.1 Опис неправилности**

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

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

## **2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да новим рачуноводственим политикама је уређена класификација алата. Алат дат у употребу се одмах отписује, а вредност веће од 500 евра (противвредност), се евидентира као основно средство. Мера је предузета у 2020. години.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Преглед конта алата и инвентара по погонима
- Аналитичке картице алата и инвентара и опреме
- Налог за књижење



Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво у складу са усвојеним рачуноводственим политикама извршило класификовање ставки на опрему и залихе и алат и инвентар који не испуњава услове за признавање као опрема евидентирало у оквиру залиха.

### **2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да наводи у одазивном извештају који се односе на евидентирање алата и инвентара, веродостојни.

## **2.8 Залихе – алат и инвентар**

### **2.8.1 Опис неправилности**

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

### **2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да је у 2020. години предузета мера и усклађене су књиге са стварним стањем.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Аналитичке картице конта алата и инвентара у употреби
- Налози за књижење

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

### **2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на алат и инвентар у употреби, веродостојни.



## **2.9 Залихе – готови производи**

### **2.9.1 Опис неправилности**

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

### **2.9.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да Друштво расподелу индиректних трошкова врши према дефинисаном кључу за расподелу индиректних трошкова и да у финансијском књиговодству исказује вредност залиха по цени коштања која је утврђена у књиговодству обрачуна трошкова и учинака и да је мера предузета у 2020. години.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење
- Преглед стања залиха готових производа

Друштво је у току 2020. године као исправку грешке у корист прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у финансијском књиговодству исказало вредност залиха по цени коштања која је утврђена у књиговодству обрачуна трошкова и учинака. Такође, Друштво од 30. септембра 2020. године расподелу индиректних трошкова на носиоце трошкова врши према дефинисаном кључу за расподелу индиректних трошкова, како је и описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја у тачки 7 Мере предузете у поступку ревизије.

### **2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на залихе готових производа, веродостојни.

## **2.10 Потраживања по основу продаје**

### **2.10.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво исказало потраживања од купца у земљи - матична и зависна правна лица (Утва авио индустрија д.о.о., Панчево) која су старија од годину дана и више се не класификују као обртна средства јер не испуњавају услове прописане параграфом 66 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја у укупном износу од 4.008 хиљада динара, а за иста Друштво није вршило процену



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

### **2.10.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да је мера предузета у 2020. години, да је закључен споразум којим је дефинисано да ће доћи до наплативости када се буду стекле могућности.

Докази:

- Споразум закључен 31.12.2020. године
- Одлука директора од 16. новембра 2021. године којом се обезвређују потраживања од привредног друштва Утва- Авио индустрија доо, Панчево
- Налози за књижење.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво доставило Споразум са Друштвом са ограниченом одговорношћу Утва- авио индустрија, Панчево, а којим се констатује да на дан 31. децембра 2020. године Друштво има ненаплаћена потраживања од Друштва са ограниченом одговорношћу Утва- авио индустрија, Панчево у износу од 3.842 хиљаде динара. Друштво је у новембру 2021. године извршило процену наплативости потраживања од Друштва са ограниченом одговорношћу Утва- авио индустрија, Панчево и у пословним књигама евидентирало обезвређење потраживања у износу од 1.921 хиљада динара на терет расхода од усклађивања вредности имовине.

### **2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да наводи у одазивном извештају који се односе на потраживања од продаје, веродостојни.

## **2.11 Краткорочни финансијски пласмани**

### **2.11.1 Опис неправилности**

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

### **2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да ће наплативост позајмица које су дате Друштву са ограниченом одговорношћу Белом доо, Узићи, зависном предузећу, бити када се стекну услови, а да су наведене позајмице у 2020. години пребачене на дугорочне.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Картица комитента Друштва са ограниченом одговорношћу Белом доо, Узићи



## 2) Споразум број 480-1 од 31. децембра 2020. године

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво закључило Споразум са Друштвом са ограниченом одговорношћу Белом доо, Узићи у ком је наведено да ће Друштво са ограниченом одговорношћу Белом доо, Узићи вратити позајмице по раније закљученим уговорима, са уговореном каматом и уз уважавање валутне клаузуле, у року од 18 месеци од дана ступања наведеног Споразума.

### 2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на краткорочне финансијске пласмане, веродостојни.

## 2.12 Активна временска разграничења

### 2.12.1 Опис неправилности

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

### 2.12.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да је Друштво у 2020. години евидентирало смањење вредности активних временских разграничења (унапред плаћени трошкови) на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, како је описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја у тачки 8 Мере предузете у поступку ревизије.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог број 120000651 од 27. октобра 2020. године

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

### 2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на активна временска разграничења, веродостојни.



## **2.13 Капитал**

### **2.13.1 Опис неправилности**

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

### **2.13.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да су у 2020. години предузете мере и да је капитал уписан у Агенцији за привредне регистре усаглашен са евиденцијом у финансијским извештајима за 2020. годину.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлука Скупштине Друштва од 31.12.2020. године
- Налог за књижење
- Стање рачуна главне књиге
- Преглед промена на капиталу

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво на основу Одлуке Скупштине Друштва евидентирало повећање основног капитала на терет губитка из ранијих година у износу од 22.185 хиљада динара и на тај начин усагласило стање основног капитала са износом који је утврђен Оснивачким актом Друштва и одлукама о повећању основног капитала Друштва и који је регистрован код Агенције за привредне регистре.

### **2.13.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да наводи у одазивном извештају који се односе на основни капитал, веродостојни.

## **2.14 Дугорочна резервисања**

### **2.14.1 Опис неправилности**

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





### **2.14.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да је у 2020. години исправљен обрачун за 2019. годину, а да је у 2020. години исправно евидентиран обрачун резервисања.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Налог за књижење од 10. новембра 2020. године
- 2) Налог за књижење од 10. новембра 2020. године
- 3) Налог за књижење од 31. децембра 2020. године

Друштво је у 2020. години у току ревизије евидентирало актуарске ефекте, у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених, као исправку грешке у оквиру актуарских губитака у корист прихода по основу исправки грешака из ранијих година, како је и описано у Извештају о ревизији финансијских извештаја у тачки 9 Мера предузетих у поступку ревизије.

### **2.14.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на евидентирање резервисања за отпремнине, веродостојни

## **2.15 Пасивна временска разграничења**

### **2.15.1 Опис неправилности**

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

### **2.15.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да су у 2020. години књижени сви одговарајући трошкови за тај период.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- 1) картица конта 270100- порез на додатну вредност у примљеним фактурама по општој стопи;
- 2) рачуни добављача;
- 3) налози за књижење

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво доставило рачуне за трошкове који су фактурисани у јануару 2021. године, а настали су у децембру 2020. године са налозима за књижење истих.



### **2.15.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на евидентирање трошкова у пословним књигама у складу са начелом узрочности прихода и расхода, веродостојни.

## **2.16 Напомене уз финансијске извештаје**

### **2.16.1 Опис неправилности**

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

### **2.16.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Уз Одазивном извештају Друштва са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд, Београд-Нови Београд је наведено да су у складу са рачуноводственим политикама отписана поједина потраживања у 2020. години.

Прегледом одазивног извештаја и приложене документације утврђено је да је Друштво у новембру 2021. године донело Одлуку о изменама и допунама одлуке о рачуноводственим политикама којом је дефинисало формирање исправке вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

### **2.16.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на признавање потраживања, веродостојности.



### 3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписао је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

---

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