



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
„ЈУГОИНСПЕКТ БЕОГРАД“ АД ЗА КОНТРОЛУ КВАЛИТЕТА
И КВАНТИТЕТА РОБЕ, БЕОГРАД
ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-943/2021-06/14
Београд, 14. децембар 2021. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА „ЈУГОИНСПЕКТ БЕОГРАД“ АД ЗА КОНТРОЛУ КВАЛИТЕТА И КВАНТИТЕТА РОБЕ, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ.....	12
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „ЈУГОИНСПЕКТ БЕОГРАД“ АД ЗА КОНТРОЛУ КВАЛИТЕТА И КВАНТИТЕТА РОБЕ, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ.....	55



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја „Југоинспект Београд“ а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја „Југоинспект Београд“ а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд за 2020. годину, и то: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о променама на капиталу, 5) Извештај о токовима готовине и б) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја „Југоинспект Београд“ а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд на дан 31. децембар 2020. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Због погрешне класификације, Друштво је у финансијским извештајима за 2020. годину исказало трошкове производних услуга у износу од 22.903 хиљаде динара, уместо да је исказало трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе у истом износу.

Друштво није извршило одговарајуће процене у складу са захтевима Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања и није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству, због чега изражавамо резерву у исказано стање потраживања од купаца у износу од 109.495 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 32.369 хиљада динара и нераспоређеног добитка који је у пословним књигама исказан у износу од 295.383 хиљаде динара.

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину број и укупан износ неусаглашених потраживања од купаца и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, а у поступку ревизије није презентовало доказе да су потраживања од купаца у износу од 70.250 хиљада динара усаглашена.

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

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



Скретање пажње

Друштво је исказало у пословним књигама и финансијским извештајима земљиште у износу од 120.509 хиљада динара на коме се налази пет стамбено-пословних објеката, који нису у власништву Друштва и који нису исказани у пословним књигама Друштва.

С обзиром да се на земљишту налазе објекти који нису у власништву Друштва и које Друштво не користи у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, Друштво има ограничено право коришћења на наведеном земљишту.

Осим наведеног, Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима исказало грађевинске објекте у вредности од 131.593 хиљаде динара на којима нема уписано власништво или право коришћења у Катастру непокретности Републичког геодетског завода.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење.

Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

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



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

Генерални државни ревизор

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



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	8
2. Резиме датих препорука	9
3. Мере предузете у поступку ревизије	10
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	10



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1²

У поступку ревизије нису утврђене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2³

1) Попис дугорочних финансијских пласмана који су у пословним књигама исказани у износу од 34.005 хиљада динара, потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказаних у укупном износу од 116.365 хиљада динара и обавеза у износу од 47.351 хиљада динара није извршен, а спроведени попис некретнина, постројења и опреме у износу од 525.446 хиљада динара није извршен на прописан начин, што није у складу са чл. 9, 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1.)

2) Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године исказало 763 ставке постројења и опреме укупне набавне вредности од 282.989 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, што није у складу са параграфом 51 Међународног рачуноводственог стандарда 16 Некретнине, постројења и опрема и чланом 26 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме у износу од 32.369 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.1.)

3) Друштво није презентовало доказе да је пре састављања финансијских извештаја за 2020. годину доставило свим дужницима списак неплаћених обавеза, нити је обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину број и укупан износ неусаглашених потраживања од купаца и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са чланом 22 став 2 и 4 тачка 1 Закона о рачуноводству. Друштво није презентовало доказе да су потраживања од купаца у износу 70.250 хиљада динара усаглашена. (Напомена 2.2.1.3.)

4) Друштво на крају 2020. године није извршило процену и одмеравање потраживања од купаца у складу са захтевима одељака 5 Међународног стандарда финансијског извештавања 9 Финансијски инструменти, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству. Друштво је вршило исправку вредности потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано стање потраживања од купаца у износу од 109.495 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.3.)

5) Друштво је без сагласности Владе Републике Србије донело одлуке да се остварени нето добитак исказан у финансијским извештајима у периоду од 2017-2019. године у целини реинвестира у текуће пословање Друштва, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за период од 2018-2020. године. Наведеним законима прописано је да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршним рачунима за 2017-2019. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва или да уз сагласност Владе, донесе одлуку да из добити повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција. С обзиром да Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о

² Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

³ Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



рачуноводству, изражавамо резерву на исказани нераспоређени добитак ранијих година у износу од 295.383 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.5.)

6) Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима исказало трошкове ангажовања физичких лица преко других правних лица у износу од 22.903 хиљаде динара на рачуну трошкова закупнина, што није у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је прописано да се на рачуну трошкова закупнина, исказују закупнине основних средстава. Због наведеног, исказани су већи трошкови производних услуга у износу од 22.903 хиљаде динара и мањи трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у истом износу. (Напомена 2.2.2.2.4.)

ПРИОРИТЕТ 3⁴

7) Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер:

– није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и

- није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.)

8) 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. (Напомена 2.1.)

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1) Препоручујемо Друштву да попис имовине и обавеза врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1.- Препорука број 2)

2) Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези вредности различита од претходних, изврши корекције у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 51 Међународног рачуноводственог стандарда 16 Некретнине, постројења и опрема. (Напомена 2.2.1.1.- Препорука број 4)

3) Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја достави дужницима списак неплаћених обавеза и да у напоменама уз финансијске извештаје

⁴ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године



обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања. (Напомена 2.2.1.3. - Препорука број 5)

4) Препоручујемо Друштву да на датум извештавања врши процену и одмеравање потраживања на начин одређен Међународним стандардом финансијског извештавања 9 Финансијски инструменти. (Напомена 2.2.1.3. - Препорука број 6)

5) Препоручујемо Друштву да уз сагласност Владе Републике Србије донесе одлуку да из добити повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама или да уплати у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити по завршним рачунима за период од 2017-2019. године, који у складу са законом припада Републици Србији као члану друштва. (Напомена 2.2.1.5. - Препорука број 7)

ПРИОРИТЕТ 3

6) Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

- усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени);

- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво;

- да Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, доставља Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.- Препорука број 1)

7) Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1.- Препорука број 3)

3. Мере предузете у поступку ревизије

Друштво је трошкове ангажовања физичких лица преко агенције у 2021. години евидентирало у пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, на рачуну 528- Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије „Југоинспект Београд“ а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

1) навођење ревизије, на коју се он односи;



- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Субјект ревизије „Југоинспект Београд“ а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд, у одазивном извештају треба да исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја, као и да поступи по датим препорукама.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА „ЈУГОИНСПЕКТ БЕОГРАД“ АД ЗА КОНТРОЛУ КВАЛИТЕТА И КВАНТИТЕТА РОБЕ, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	14
2. Налази у поступку ревизије.....	15
2.1. Интерна финансијска контрола	15
2.2. Финансијски извештаји	31
2.2.1. Биланс стања.....	31
2.2.2. Биланс успеха.....	45
2.2.3. Извештај о осталом резултату.....	53
2.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	53
2.2.5. Извештај о токовима готовине.....	53
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје	53
2.2.7. Потенцијалне обавезе	53
3. Друга питања у поступку ревизије	54



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Привредно друштво Југоинспект Београд а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд (у даљем тексту: Друштво) основано је Решењем Владе ФНРЈ од 17. јануара 1949. године као Југословенско предузеће за квалитативно и квантитативно преузимање робе „Југоинспект“.

У Регистар привредних субјеката уписано је на основу Решења Агенције за привредне регистре од 28. марта 2005. године. Код Агенције за привредне регистре регистрован је датум оснивања 30. септембар 1977. године.

Пуно пословно име Друштва гласи: ЈУГОИНСПЕКТ БЕОГРАД акционарско друштво за контролу квалитета и квантитета робе, Београд.

Скраћено пословно име Друштва гласи: ЈУГОИНСПЕКТ БЕОГРАД а.д.

Матични број: 07018215

ПИБ: 100045292

Седиште Друштва је у Београду, Чика Љубина бр. 8/V, општина Стари град, Република Србија.

Југоинспект Београд а.д. је акционарско друштво чији је већински власник Република Србија са 97,66469%, док мањински акционари имају учешће у капиталу од 2,33531%.

Делатност Друштва

Претежна делатност Друштва је техничко испитивање и анализе (71.20) која обухвата физичка, хемијска и друга контролисања и испитивања свих врста и типова материјала, роба и производа. Поред наведеног, Друштво може обављати и све друге делатности које нису законом забрањене укључујући и спољнотрговинску делатност (менаџерске консултантске послове, архитектонске и инжењерске делатности, инжењерско испитивање и анализе и др.).

Пословање Друштва:

Друштво обавља своје делатности преко организационих јединица и то:

- 1) Организационо координирајући послови
- 2) Сектор – Завод „Топчидер“
- 3) Сектор Техноконтрола
- 4) Сектор Енергетика
- 5) Сектор за руде, метале и хемију
- 6) Сектор за текстил и кожу
- 7) Сектор за правне послове, људске ресурсе и опште послове
- 8) Сектор за економско финансијске послове
- 9) Регионални центри.

Друштво је оснивач следећих привредних друштава:

- 1) „ЈУQS“ д.о.о. Друштво за сертификацију и надзор система квалитета, Београд (100%),
- 2) „Југоинспект РС“ д.о.о: Представништво за контролу квалитета и квантитета робе Српски Брод, Република Српска (100%),
- 3) „Југоинспект Control“ д.о.о, Бар, Привредно друштво за техничко испитивање и анализу, Бар, Црна Гора (100%).

Друштво сачињава консолидоване финансијске извештаје.

Друштво за своје обавезе одговора целокупном својом имовином.



Основни капитал

Чланом 6 Оснивачког акта од 26. јуна 2012. године одређено је да укупан уписан и уплаћен основни капитала износи 100.101.000,00 РСД.

Друштво има 250.245 комада обичних акција, номиналне вредности од 400,00 динара, од којих Републици Србији припада 244401 комад (97,66469%).

Органи Друштва

Органи Друштва су: Скупштина, Одбор директора и генерални директор.

Скупштина Друштва одлучује о изменама статута, повећању или смањењу основног капитала, броју одобрених акција, статусним променама и променама правне форме, располагању имовином велике вредности, усвајању финансијских извештаја, као и извештаја ревизора, расподела добити и покрићу губитка, накнадама директора, односно правилима за њихово одређивање, именовању и разрешењу Одбора директора и др.

Одбор директора има пет директора, од којих су три неизвршни директори, а два су извршни директори. Одбор директора утврђује пословну стратегију и пословне циљеве Друштва, води послове Друштва, врши унутрашњи надзор над пословањем Друштва, одговора за тачност пословних књига и финансијских извештаја Друштва и др.

Генералног директора бира и разрешава Одбор директора између једног од два извршна директора, на период од четири године.

Осим наведеног, Друштво има и Секретара кога именује и разрешава Одбор директора на период од четири године, утврђује му висину зараде, односно накнаду за рад и друга права. Секретар друштва може бити запослен у Друштву.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

1) Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација).

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵.

⁵ „Службени гласник РС“, број 89/19



Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

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

(1) Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва.

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори које се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Статутом Друштва од 29. маја 2014. године уређена су питања од значаја за организовање и рад Друштва, а нарочито: пословно име и седиште Друштва, претежна делатност Друштва, податке о висини основног капитала, битни елементи издатих акција, врсте и класе акција, одређивање органа Друштва и њиховог делокруга и др.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Друштву који је генерални директор Друштва донео 15. априла 2019. године, образоване су основне и посебне организационе целине за обављање послова из делокруга рада Друштва.

Основне организационе целине су:

- 1) Организационо координирајући послови
- 2) Сектор за пољопривреду и прехрамбену индустрију – Завод Топчидер
- 3) Сектор за текстил и кожу
- 4) Сектор енергетику
- 5) Сектор за руде, метале и хемију
- 6) Сектор техноконтрола
- 7) Сектор за правне послове, људске ресурсе и опште послове
- 8) Сектор за економско-финансијске послове.

Посебне организационе целине су:

- 1) Пословна јединица Дирекција ЦА
- 2) Регионални центри (са седиштем у Крагујевцу, Нишу, Ужицу и Новом Саду)
- 3) Служба за маркетинг и развој.

Независну организациону целину према правилнику чини интерни ревизор, међутим, наведено радно место није попуњено.

Друштво има систематизовано 205 радних места. Међутим, интерним актима Друштва није одређен број извршилаца.

Одредбама члана 24 став 2 и 4 Закона о раду је уређено да се правилником о организацији и систематизацији послова утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца. Правилник



доноси надлежни орган код послодавца, односно лице утврђено законом или општим актом послодавца.

Друштво има и општа акта: правилнике, процедуре, упутства, приручнике, инструкције.

Органи Друштва су: Скупштина, Одбор директора и генерални директор.

Скупштина Друштва одлучује о изменама статута, повећању или смањењу основног капитала, броју одобрених акција, статусним променама и променама правне форме, располагању имовином велике вредности, усвајању финансијских извештаја, као и извештаја ревизора, расподели добити и покрићу губитка, накнадама директора, односно правилима за њихово одређивање, именовању и разрешењу Одбора директора и др.

Одбор директора има пет директора, од којих су три неизвршна директора, а два извршна директора. Друштво има и генералног директора, који је један од два извршна директора. Директори се именују на период од четири године.

Одбор директора утврђује пословну стратегију и пословне циљеве Друштва, води послове Друштва, врши унутрашњи надзор над пословањем Друштва, установљава рачуноводствене политике и политике управљања ризицима, одговара за тачност финансијских извештаја, извршава одлуке Скупштине Друштва и др.

Чланом 55 Статута одређено је да директоре именује Скупштина Друштва. Предлог кандидата за директора може дати одбор директора и акционари који имају право на предлагање дневног реда седнице Скупштине. Директори се именују на период од четири године.

Четири члана Одбора директора именовано је одлукама Скупштине Друштва од 16. новембра и 26. новембра 2020. године, којима су разрешени претходни чланови. Једна члан Одбора директора именован одлуком Скупштине Друштва од 15. јануара 2018. године разрешен је дужности у 2021. години и именован нови члан Одбора директора.

Одлуком Одбора директора од 26. новембра 2020. године именован је генерални директор на период од четири године.

(2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Одредбама члана 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата контролу, идентификовање, процену над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Друштво нема стратегију управљања ризиком, која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Друштво није интерним актима утврдило све ризике којима је изложено у свом пословању.



(3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и исажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

У поступку ревизије утврдили смо да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је донео Одбор директора, дана 2. марта 2016. године, а којим је уређена организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци и рачуноводствене политике није усклађен са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у делу који се односи на организационе јединице у којима се обављају послови рачуноводства и одговорност за организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места је одређено да у оквиру Сектора за економско финансијске послове којим руководи директор, налазе следећа одељења: одељење рачуноводства, одељење финансијске оперативе и одељење за информатичку подршку Друштва. Руководиоци одељења за рачуноводство и одељења за финансијску оперативу организују, руководе и контролишу рад одељења.

Међутим, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је одређено да се рачуноводствени послови обављају у оквиру службе рачуноводства и финансија и да је руководиоца рачуноводства одговоран за организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама није усклађен са важећом професионалном регулативом МРС/МСФИ.

Осим наведеног, у поступку ревизије утврдили смо да Друштво није успоставило адекватан систем интерне контроле који би спречио неправилно приказивање имовине и расхода у својим финансијским извештајима. (Веза: Напомене 2.2.1.3; 2.2.1.5 и 2.2.2.4.)

(4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као



и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

За вођење рачуноводства, Друштво користи програм који је произвео „SMS Software“ д.о.о, Београд. Друштво води главну књигу зависног друштва „JUQS“ д.о.о, Београд. Обрачун зарада се врши у посебном програму.

(5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶ прописано је да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију.

У поступку ревизије Друштво није презентовало доказ да је доставило извештаје Министарству финансија на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору јер:

– није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и

- није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Друштва.

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима

⁶ „Службени гласник РС”, број 89/19



и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

– усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени)

– усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво;

- да Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, доставља Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Попис имовине и обавеза

Чланом 20 Закона о рачуноводству прописано је да је правно лице, односно предузетник дужан да врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса, да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши се пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја. Начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописује министар надлежан за послове финансија.

Одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним⁷ стањем прописано је да попис обухвата: 1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; 2) уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године; 3) уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; 4) утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 5) уношење цена пописане имовине; 6) вредносно обрачунавање пописане имовине и 7) састављање извештаја о извршеном попису. Утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после натуралног пописа могу се вршити и на рачунару, уз штампање пописних листа које потписују чланови комисије за попис, односно лице из члана 6 овог правилника.

Према члану 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши се према стању у пословним књигама, под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа. Финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују се у посебним пописним листама.

Чланом 13 наведеног правилника прописано је да се о извршеном попису саставља извештај који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним

⁷“Службени гласник РС“, бр.118/13 и 137/14



разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, односно лица из члана 6 овог правилника у вези са пописом. Извештај о извршеном попису, комисија за попис доставља надлежном органу правног лица, интерном ревизору, надзорном одбору или одбору ревизора, ако га има, најкасније 30 дана пре истека рока за достављање података за статистичке и друге потребе из члана 35 став 1 Закона о рачуноводству.

Одлуком Одбора директора од 5. новембра 2020. године одређене су следеће комисије ради вршења редовног пописа имовине и обавеза и утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то:

- 1) Централна пописна комисија
- 2) Комисија за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава, залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара (по секторима)
- 3) Комисија за попис моторних возила и опреме
- 4) Комисија за попис обавеза и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената и хартија од вредности
- 5) Комисија за попис имовине и обавеза која се налазе ван седишта Друштва (ван Београда).

Одлуком је такође одређено да ће генерални директор именовати чланове комисија и издати одговарајућа решења. У вези са наведеним, генерални директор је донео девет решења дана 23. новембра 2020. године којим су именовани чланови девет комисија за попис имовине и обавеза.

Генерални директор је 23. новембра 2020. године донео Упутство за рад пописних комисија.

Председник Централне пописне комисије је 23. новембар 2020. године донео План рада за попис имовине и обавеза.

Појединачне пописне комисије формиране одлуком Одбора директора од 5. новембра 2020. године нису сачиниле пописне листе некретнина, постројења и опреме на прописан начин јер презентоване пописне листе не садрже: књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити је вршено вредносно обрачунавање пописане имовине.

У поступку ревизије није презентован извештај Комисије за попис моторних возила и опреме.

Извештаји појединачних пописних комисија који су презентовани у поступку ревизије нису сачињени на прописан начин, јер исти не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика и друго, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Извештај о попису имовине у Сектору Енергетика садржи напомену да се све плочице са инвентарским бројевима не налазе на пописаним предметима и да је немогуће утврдити да ли то што се води на пописним листама и постоји у сектору.

Централна пописна комисија је сачинила извештај који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стварног стања утврђеног пописом и



књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика и др, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописна комисије одређене решењем генералног директора од 23. новембра 2020. године није сачинила пописне листе дугорочних финансијских пласмана, потраживања и обавеза, нити је исказала у посебним пописним листама потраживања за које не постоји уредна документација, што није у складу са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Веза: Напомена 2.2.1.7)

Табела број 1: Преглед имовине и обавеза код којих попис није извршен/није извршен на прописан начин

-у хиљадама динара-

Р. Бр.	Имовина/обавезе	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Напомене
1.	Некретнине, постројења и опрема	838.609	313.163	525.446	није извршен на прописан начин
2.	Дугорочни финансијски пласмани	34.005		34.005	попис није вршен
3.	Потраживања по основу продаје	137.130	27.635	109.495	попис није вршен
4.	Друга потраживања	4.514		4.514	попис није вршен
5.	Краткорочни финансијски пласмани	2.356		2.356	попис није вршен
6.	Краткорочне обавезе	47.351		47.351	попис није вршен
Укупно:		1.063.965	340.748	723.167	

Одлуком Одбора директора од 29. јануара 2021. године, усвојен је извештај Централне пописне комисије о спроведеном попису имовине, потраживања и обавеза за 2020. годину.

Откривена неправилност: Попис дугорочних финансијских пласмана који су у пословним књигама исказани у износу од 34.005 хиљада динара, потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказаних у укупном износу од 116.365 хиљада динара и обавеза у износу од 47.351 хиљада динара није извршен, а спроведени попис некретнина, постројења и опреме у износу од 525.446 хиљада динара није извршен на прописан начин, што није у складу са чл. 9, 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико се попис имовине и обавеза не врши или се не спроводи на прописан начин постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, као и нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да попис имовине и обавеза врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁸ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



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

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Друштву од 15. априла 2019. године систематизовано је радно место интерног ревизора, које није попуњено.

Друштво није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Финансијски извештаји

Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Друштво води пословне књиге, врши припрему, састављање, подношење и објављивање годишњих финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству⁹ и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то:

- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁰ и
- својим интерним општим актом - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21-др.закон

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 95/14



Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је донео Одбор директора, дана 2. марта 2016. године, Друштво је уредило организацију рачуноводствених послова, кретање рачуноводствених исправа, рокове за њихово достављање, рокове за усклађивање пословних књига и усаглашавање потраживања и обавеза, обављање пописа имовине и обавеза, одређена су лица која су одговорна за вођење пословних књига, састављање финансијских извештаја.

Наведеним правилником је одређено да Друштво за признавање, процењивање и презентацију позиција финансијских извештаја примењује Међународне рачуноводствене стандарде - МРС, односно Међународне стандарде финансијског извештавања - МСФИ.

Редовни финансијски извештаји привредног друштва „Југоинспект Београд“ а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд за 2020. годину који обухватају Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје усвојени су Одлуком Скупштине Друштва дана 28. маја 2021. године и достављени Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја у прописаном року, дана 4. јуна 2021. године, која је издала Потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације број ФИН 301522/2021 дана 29. јула 2021. године.

Организација рачуноводственог система

Послови рачуноводства се према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места обављају у оквиру Сектора за економско финансијске послове којим руководи директор сектора. Наведеним правилником је одређено да се у оквиру овог сектора налазе следећа одељења: одељење рачуноводства, одељење финансијске оперативе и одељење за информатичку подршку Друштву. Руководиоци одељења за рачуноводство и одељења за финансијску оперативу организују, руководе и контролишу рад одељења.

Међутим, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је био на снази у 2020. години је одређено се послови рачуноводства обављају у оквиру службе за рачуноводство и финансије, а да је руководилац рачуноводства одговоран за организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова.

Чланом 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама одређено је да је директор привредног друштва одговоран за истинито и поштено приказивање финансијских извештаја, да финансијске извештаје усваја Скупштина Друштва, на предлог Одбора директора Друштва.

Разврставање

Друштво је разврстано на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2019. и 2020. годину као средње правно лице.

Пословне књиге

Правилником о рачуноводству је уређено да су пословне књиге једнообразне евиденције на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима Друштва. Пословне књиге су: дневник, главна књига и помоћне књиге и евиденције.

Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, применом Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Наведеним правилником је одређено да се пословне књиге воде на рачунару и да рачуноводствени софтвер који се користи за вођење пословних књига и састављање



финансијских извештаја обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола, онемогућава брисање евидентираних пословних промена, контролу улазних података, увид у промет и стање рачуна главне књиге, увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, чување и коришћење података, штампање и приказ података из пословних књига, меморисање апликативног софтвера како би подаци били доступни контроли.

Годишњи извештај

Годишњи извештај о пословању треба да пружи свеобухватну анализу развоја и резултата пословања Друштва и његовог положаја, у складу са обимом и сложености пословања.

Извештај о пословању Друштва за пословну 2020. годину усвојен је Одлуком Скупштине Друштва 28. маја 2021. године.

Рачуноводствене политике

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству Друштва, који је био на снази у 2020. години:

Некретнине постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за коришћење у производњи или испоруци роба или услуга, за изнајмљивање другима или у административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Набавна вредност, односно цена коштања неке ставке некретнина, постројења и опреме признаје се као средство, у складу са условима за признавање из МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, ако су смањени следећи услови: вероватно је да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у привредно друштво и набавна вредност, односно цена коштања средстава може се поуздано утврдити. Као опрема признају се материјалне ставке које испуњавају услове из претходног става, под условом да је појединачна набавна цена у време набавке већа од месечне просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем званичном објављеном податку.

Приликом почетног признавања вредновање непокретности, постројења и опреме врши се по набавној вредности.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средстава изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужење корисног века трајања, повећање капацитета, унапређење квалитета производа по основу извршене надоградње машинских делова, увођење нових производних процеса којима се смањују трошкови пословања и др.).

Свакодневно одржавање средства у које спадају трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке и слично не повећавају вредност средства, већ представља расход периода.

Када накнадни издаци подразумевају замену значајних резервних делова, трошак резервног дела укључује се у књиговодствену вредност средстава, у моменту када ти трошкови настану, под условом да резервни део испуњава опште услове за признавање средстава у складу са МРС.

Након почетног признавања вредновање некретнина, постројења и опреме врши се:

А. По моделу ревалоризације из МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, тј. по методу



фер вредности вреднују се следеће некретнине: Група XII, Група XVIII, Група XXI и Група XXII.

Ревалоризација средстава врши се довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност значајно не разликује од вредности која би се утврдила ако би се користила фер вредност на дан биланса стања.

Код ових ставки средства код којих су промене фер вредности незнатне, ревалоризација се врши сваке три до пет година.

Фер вредност средстава утврђује се проценом, на основу тржишних доказа фер вредности. Ако не постоје тржишни докази фер вредности, она се процењује по принципу амортизованог (умањеног) трошка замене.

Када се књиговодствена вредност неког средства увећа као резултат ревалоризације, то повећање се директно приписује капиталу, као ревалоризациона резерва. Међутим, повећање се признаје као приход у билансу успеха до оног износа до којег се смањује ревалоризационо смањење истог средства, које је претходно признато као расход у билансу успеха.

Када се књиговодствена вредност неког средства умањи као резултат ревалоризације, то смањење се признаје као расход периода. Међутим смањење се признаје у билансу стања до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односе на то средство. Смањење признато у билансу стања умањује износ акумулиран у капиталу у оквиру позиције ревалоризационе резерве.

Ревалоризациона резерва настала по основу ревалоризације неке ставке некретнина, постројења и опреме преноси се на нераспоређену добит године у којој је та ставка отуђена.

Б. По моделу набавне вредности у склађу са МРС 16, вреднују се све остале некретнине, постројења и опрема које нису обухаћене тачком под А.

Амортизација некретнина, постројења и опреме

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на системској основи током процењеног корисног века употребе.

Корисни век употребе сваке појединачне ставке некретнина, постројења и опреме процењује, приликом стављања у употребу, комисија коју именује директор привредног друштва.

За некретнине, постројења и опрему који се вреднују по моделу ревалоризације, основицу за обрачун амортизације чини ревалоризациона набавна вредност, умањена за резидуалну (преосталу) вредност тог средства.

Резидуална вредност средства на дан његове набавке процењује комисија коју именује директор привредног друштва.

Процењени корисни век употребе средстава и његова резидуална вредност по потреби се преиспитују, па ако су очекивања значајно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају. Прилагођене стопе и метод амортизације примењују се за текући и будуће периоде, а износ који се амортизује усклађује се у складу са прерачунатом резидуалном вредношћу.

За некретнине, постројења и опрему који се вреднују по моделу набавне вредности, основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност. Некретнине, постројења и опрема амортизују се пропорционалном методом.

Трошак амортизације за сваки период признаје се као расход периода, осим уколико



није укључен у књиговодствену вредност другог средства.

Некретнине, постројења и опрема искњижавају се из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходања се не очекују никакве будуће економске користи.

Губици или добици који настају повлачењем неког средства из употребе или његовим расходањем утврђују се као разлика између нето добитака од отуђења средства, уколико их има, и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.

Некретнине, постројења и опрема која су у складу са МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају, испуњавају критеријуме да буду класификована као стална средства намењена продаји рекласификују се као обртна имовина, а вреднују се у складу са одредбама овог правилника који се односе на средства намењена продаји.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине представљају некретнине (земљиште или зграда - или део зграде, или оба) које власник држи ради остваривања прихода од издавања у закуп или ради увећања вредности капитала или ради једног и другог у складу са МРС 40 Инвестиционе некретнине. Под инвестиционим некретнинама не подразумевају се некретнине које се држе ради коришћења у производњи или набавци добара или услуга или у административне сврхе, као и некретнине које се држе ради продаје у редовном процесу пословања.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности која се састоји од набавне цене увећане за зависне трошкове набавке, а умањене за било какве трговинске попусте и рабате.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се вреднују по моделу фер вредности и не подлежу обавези обрачуна амортизације, као ни утврђивања евентуалног обезвређења.

Фер вредност инвестиционих некретнина је њихова тржишна вредност која се одређује путем процене извршене од стране квалификованих екстерних проценитеља, на основу цена са активног тржишта.

Добици или губици настали због промена фер вредности инвестиционих некретнина, признају се у Билансу успеха као приход, односно расход.

Када се инвестициона некретнина даје у закуп заједно са опремом, ако је вредност те опреме укључена у фер вредност инвестиционе некретнине, опрема се не исказује као посебно средство.

Потраживања од купаца

Потраживања од купаца по основу продаје производа и робе и пружања услуга признају се у тренутку обављања трансакције продаје, односно када је: заснован дужничко-поверилачки однос, што подразумева да су производи или роба испоручени или да је услуга извршена; извршен обрачун испоруке (фактура, рачун, обрачун, уговор, привремена ситуација и сл.).

Краткорочна потраживања од купаца почетно се вреднују по вредности у оригиналном документу на основу кога је потраживање настало. Њихово накнадно вредновање врши се применом методе индиректног или директног умањења вредности у складу са МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.



Потраживања од купаца из иностранства почетно се вреднују у противвредности иностране валуте, према девизном курсу на дан трансакције. За ефекат промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате, као и на сваки датум биланса стања, утврђују се курсне разлике, које се евидентирају као приход, односно расход периода.

Индијектан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца у зависности од протекла рока за њихову наплату.

Одлуку о индијектном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Одбор директора привредног друштва узимајући у обзир критеријуме:

- ризика наплате доспелих потраживања;
- утицаја на објективизацију финансијског резултата пословања.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована, а привредно друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату. Потраживање је претходно било укључено у приходе привредног друштва.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Одбор директора привредног друштва.

Потраживања од купаца у земљи са уговореном валутном клаузулом почетно се вреднује у противвредности иностране валуте према уговореном девизном курсу на дан трансакције. За ефекат промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате, као и на сваки датум биланса стања, утврђују се ефекти валутне клаузуле, који се евидентирају као приход, односно расход периода.

Обавезе

Обавезе представљају:

- дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе);
- краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе);
- краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и
- остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе за које се очекује да ће бити измирене у току уобичајног пословног циклуса и које доспевају за измирење у року од дванаест месеци од датума биланса стања. Све остале обавезе сматрају се дугорочним обавезама.

Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у периоду до годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказује се као краткорочне обавезе.

Обавеза се признаје када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и да износ за измирење може поуздано да се одмери.

Приликом почетног признавања обавезе се вреднују по набавној вредности која представља фер вредност надокнаде примењене за њу.

Обавезе у иностраној валути, односно обавезе са валутном клаузулом, утврђују се на дан



састављања финансијских извештаја по средњем, односно уговореном курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као расходи и приходи периода.

Престанак или умањење обавеза по основу застарелости, ванпарничног поравњања, одрицањем поверилаца или губљењем права поверилаца врши се директним отписивањем у корист прихода.

Одложени порез

Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима у складу са МРС 12 Порез на добит.

Одложене пореске обавезе по основу средстава која подлежу амортизацији

Одложене пореске обавезе признају се увек када постоји опорезива привремена разлика између књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације и њихове пореске основице, односно када је књиговодствена вредност средства већа од његове пореске основице.

Опорезива привремена разлика утврђује се на датум биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји.

Износ одложене пореске обавезе утврђује се применом прописане пореске стопе пореза на добит привредног друштва, на износ опорезиве привремене разлике.

За стална средства за која се обрачун пореске амортизације врши по амортизационим групама, привремене разлике се утврђују на нивоу групе средстава.

Одложени порез који настаје по основу привремене разлике која је резултат ревалоризације средства по фер вредности (која се признаје у рачуноводственом, али не и у пореском смислу) признаје се на терет или у корист ревалоризационих резерви.

На сваки датум биланса стања одложене пореске обавезе се свде на износ утврђен на основу привремене разлике утврђене на тај дан.

Обезвређење имовине

Ако на дан биланса стања постоје индиције да је вредност неког средства (некретнине, земљиште, грађевински објекти, постројења и опрема, нематеријална улагања и учешћа у капиталу зависних и осталих повезаних правних лица) умањена, врши се процена надокнадиве вредности у складу са МРС 36 Обезвређење имовине. Надокнадива вредност представља фер вредност умањена за трошкове продаје или употребну вредност, у зависности од тога која од њих је већа.

Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност. Умањења вредности средства признаје се као текући расход периода.

Ако постоје формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена, за износ губитка од умањења вредности умањују се ревалоризационе резерве. Евентуални вишак умањења вредности средства, који превазилази претходно формиране ревалоризационе резерве, признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје индиције да претходно признати губитак од умањења вредности више не постоји или да је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог



средства.

За средства која се вреднују по моделу ревалоризације, губитак због умањења вредности, признат у претходним годинама, признаје се као увећање ревалоризационе резерве, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

Признавање прихода и расхода

Приходи се признају у билансу успеха у тренутку када се роба или производ испоручи купцу, односно када су сви ризици и користи по основу испоручених добара пренети на купца, и када се његов износ може поуздано утврдити.

Приходи од услуга се признају када је услуга извршена. За услуге које се врше у дужем периоду, приходи се признају сразмерно довршености посла.

Расходи се признају у билансу успеха у тренутку када настане умањење будућих економских користи, које се односи на умањење имовине или на увећање обавеза и може поуздано да се измери. Признавање расхода дешава се истовремено са признавањем повећања обавеза или умањења имовине.

Расходи се признају у билансу успеха, на основу директне везе између насталих трошкова и зараде од одређених ставки прихода. Овај процес обухвата истовремено или комбиновано признавање прихода и расхода који директно проистичу из истих трансакција или других догађаја.

Расход се признаје одмах у билансу успеха када неки издатак не производи будуће економске користи у мери у којој се будуће економске користи не квалификују, или престану да се квалификују, за признавање у билансу стања као део имовине.

Расход се такође признаје у билансу успеха у оним случајевима када се створи обавеза без признавања имовине.

Грешке из претходног периода

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период и која, при том, има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода, због које се ти, претходно обелодањени финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим, обухвата се као грешка из претходног периода у складу са MPC 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Грешка из претходног периода исправља се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата, односно одговарајуће позиције биланса стања, ако је грешка такве природе да не утиче на резултат, а приликом састављања финансијских извештаја упоредни подаци који се односе на годину у којој је грешка настала исказују се у преправљеним износима.

Материјално безначајне грешке признају се као приход или расход текућег периода.

Материјално значајна грешка је грешка која превазилази износ који би се добио применом стопе од 2% на пословне приходе из претходне године.

Одбор директора Друштва је 28. априла 2021. године донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Чланом 18 наведеног правилника одређено је да су рачуноводствене политике наведене у овом правилнику у складу са MPC/МСФИ и SIC/IFRIC тумачењима, утврђеним Решењем о утврђивању превода из 2019/2020. године.



2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

2.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 2: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Грађевинско земљиште	120.509	120.509
Грађевински објекти	341.792	341.792
Постројења и опрема	340.328	337.602
Инвестиционе некретнине	31.085	31.085
Остале некретнине, постројења и опрема	4.895	4.895
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(313.163)	(300.286)
Укупно:	525.446	535.597

Друштво је на дан 31. децембар 2020. године исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 525.446 хиљада динара.



Табела број 3: Преглед промена на рачунима некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара-

РАЧУН	Земљи- ште (021)	Грађевин- ски објекти (022)	Постројења и опрема (023)	Инвестици- оне некретнине (024)	Остала опрема (025)	Некретнине, постројења и опрема у припреми (026)	УКУПНО
Аналитика	1	2	3	4	5	6	7=1+2+3+4+5+6
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 1. јануара 2020. године у билансу стања	120.509	341.792	337.602	31.085	4.895	0	835.883
Повећање у 2020. години по рачунима				0		5.244	5.244
Пренос из припреме			5.244	0		(5.244)	-
Смањење по попису			(2.518)		0		(2.518)
Стање 31. децембра 2020. године	120.509	341.792	340.328	31.085	4.895	0	838.609
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2020. године	0	596	299.690	0	0	0	300.286
Амортизација за 2020. годину		4.608	10.787				15.395
Смањење по попису			(2.518)				(2.518)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	0	5.204	307.959	0	0	0	313.163
Садашња вредност на дан 31. 12. 2019. године	120.509	341.196	37.912	31.085	4.895	0	535.597
Садашња вредност на дан 31. 12. 2020. године	120.509	336.588	32.369	31.085	4.895	0	525.446



Комисија за попис није извршила попис некретнина, постројења и опреме на прописан начин, јер није сачинила пописне листе у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У поступку ревизије Друштво није презентовало пописне листе земљишта. Такође, Друштво није у посебним пописним листама евидентирало опрему коју је преузело од Министарства привреде Републике Србије.

Осим наведеног, презентовани извештаји пописне комисије не садрже стварно и књиговодствено стање сталне имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања, начин књижења и др. (Веза Напомена: 2.1).

Земљиште

Табела број 4: Структура земљишта

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Грађевинско земљиште у Београду, Теодора Драјзера 11, површина 10.248м ²	120.509
Укупно:	120.509

Увидом у еКатастар¹¹ непокретности Републичког геодетског завода, утврђено је да парцелу број 20294 КО Савски Венац - површине 10.248м² чини:

Број КО	Површина	Напомена
20294/1 КО Савски Венац	9.913 м ²	заједничко право коришћења са власницима уписаним у Б1 и Б2
20294/2 КО Савски Венац	335 м ²	уписано право коришћења
Укупно:	10.248 м²	

Према Споразуму од 20. јула 2011. године који је Друштво закључило са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије, удео државне својине у средствима које користи Друштво износи 91,53%.

Према подацима еКатастра непокретности Републичког геодетског завода на делу земљишта налази се пет стамбено-пословних објеката, над којима Друштво нема власништво, нити право коришћења.

Пописна комисија је у свом извештају навела да се на делу земљишта (парцела у Топчидеру) инвентарски број 249 налазе објекти (виле А,Б,Ц,Д и Е) које су изградила друга правна лица („Alpine“ Београд и „Marko-Export“ Параћин).

С обзиром да се на земљишту налазе објекти који нису у власништву Друштва и које Друштво не користи у производњи или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе, Друштво има ограничено право коришћења на наведеном земљишту.

Грађевински објекти

Табела број 5: Структура грађевинских објеката приказана у пословним књигама

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Грађевински објекти	336.588
Укупно:	336.588

¹¹ <https://katastar.rgz.gov.rs/KnWeb/>



Друштво је на дан 31. децембар 2020. године исказало грађевинске објекте у износу од 336.588 хиљада динара и то:

Табела број 6: Преглед грађевинских објеката приказаних у пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године

-у хиљадама динара-

Р. Бр	Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1.	Пословни објекат у Теодора Драјзера 11, Београд 874, 88м ²	119.081	1.145	117.936
2.	Пословна зграда са капијом Теодора Драјзера 11, Београд 962,74 м ²	99.631	1.768	97.863
3.	Пословни простор Чика Љубина 8/V, Београд 340м ²	51.756	724	51.032
4.	Пословни простор Чика Љубина 11/IV, Београд 147м ²	19.956	253	19.703
5.	Пословни простор Васе Чарапића 5, Београд 81 м ²	11.430	127	11.303
6.	Пословни простор Васе Чарапића 5, Београд 76 м ²	10.724	119	10.605
7.	Пословни простор Албанске Споменице 5 Бор 84,04 м ²	3.459	31	3.428
8.	Пословни простор Трг шабачких жртава, Шабац 28,38м ²	2.336	18	2.318
9.	Пословни простор Николе Пашића 38Б, Ужице 35м ²	2.798	27	2.771
10.	Пословни простор Јеврејска, Нови Сад 48,13м ²	5.660	48	5.612
11.	Пословни простор Косте Стаменковића 11, Ниш 68,78м ²	6.470	73	6.397
12.	Пословни простор Немањина 4/XII, Београд 47м ²	4.145	50	4.095
13.	Остало	4.346	821	3.525
Укупно:		341.792	5.204	336.588

Према Споразуму о уделу државне својине у средствима Друштва који је закључен 20. јула 2011. године са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије, удео државне својине у средствима Друштва на којима Друштво има право коришћења износи 91,53%.

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима, на рачуну некретнина, постројења и опреме, исказало грађевинске објекте у вредности од 131.593 хиљаде динара на којима нема уписано право коришћења или власништво у Катастру непокретности Републичког геодетског завода, и то:

Табела број 7: Преглед грађевинских објекта на којима Друштво нема уписано право коришћења или власништво:

-у хиљадама динара-

Р. Бр	Назив	2020. година
1.	Пословни објекат у Теодора Драјзера 11, Београд 874, 88м ²	117.936
2.	Монтажна барака П-227м ² Теодора Драјзера 11, Београд	1.992
3.	Зидана гаража 2ком Теодора Драјзера 11, Београд	918
4.	Лабораторија за Прахово за узорке 93м ²	255
5.	Пословни простор Немањина 4/XII, Београд 47м ²	4.095
6.	Пословни простор Косте Стаменковића 11, Ниш 68,78м ²	6.397
Укупно:		131.593



Постројења и опрема

Табела број 8: Структура постројења и опреме на 31. децембар 2020. године

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Мерни и контролни уређаји, инструменти, прибор и апарати	265.642	243.366	22.276
Путнички аутомобили	55.878	46.245	9.633
Канцеларијски погонски и остали намештај	13.918	13.464	454
Остала опрема	7.407	7.401	6
Укупно	342.845	310.476	32.369

Друштво је у току 2020. године повећало набавну вредност постројења и опреме за износ од 5.244 хиљаде динара која се односи на:

- набавку аутомобила од добављача „Alea Cars MMG“ д.о.о, Ваљево у износу од 1.027 хиљада динара и

- набавку опреме у износу од 4.217 хиљада динара (набавка апарата анализатора целог зрна за одређивање класе код житарица од добављача „Метрон“ д.о.о, Нови Сад у износу од 2.018 хиљада динара, набавка уређаја за сузбијање комараца у износу од 900 хиљада динара од добављача „Fivas“ д.о.о, Београд и др.).

На основу предлога пописне комисије Друштво је из пословних књига искњижило опрему исказану по набавној и исправци вредности у укупном износу од 2.518 хиљада динара.

Увидом у аналитичку евиденцију основних средстава утврђено је да је Друштво у пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године исказало 763 ставке постројења и опреме укупне набавне вредности од 282.989 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност.

Према члану 26 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Друштво врши ревалоризацију довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност значајно не разликује од вредности која би се утврдила ако би се користила фер вредност на дан биланса стања, да се фер вредност средстава одређује проценом коју врше квалификовани проценитељи и да изузетно процену врши комисија коју образује директор.

Параграфом 51 Међународног рачуноводственог стандарда 16 одређено је да се резидуална вредност и корисни век средства проверавају на крају сваке финансијске године и уколико се очекивања разликују од претходних процена, промену(е) треба обрачунати у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.”

Откривена неправилност: Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године исказало 763 ставке постројења и опреме укупне набавне вредности од 282.989 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, што није у складу са параграфом 51 Међународног рачуноводственог стандарда 16 Некретнине, постројења и опрема и чланом 26 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме у износу од 32.369 хиљада динара.

Ризик: Ако Друштво не врши преиспитивање корисног века употребе опреме, постоји ризик од нереалног исказивања имовине и погрешног информисања корисника финансијских извештаја о вредности имовине.



Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези вредности различита од претходних, изврши корекције у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и параграфом 51 Међународног рачуноводственог стандарда 16 Некретнине, постројења и опрема.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине исказане у износу од 31.085 хиљада динара се односе на пословни простор од 80м² у Црногорској улици у износу од 29.045 хиљада динара који је дат на коришћење зависном друштву „JUQS“ д.о.о, Београд и стан (1/2) у износу од 2.040 хиљада динара који је дат на коришћење запосленом лицу на основу Уговора о закупу од 23. марта 2010. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност инвестиционих некретнина у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 9: Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Учешћа у капиталу зависних правних лица	290	290
Учешћа у капиталу других правних лица	350	350
Кредити-зајмови за стамбену изградњу	33.365	36.142
Укупно:	34.005	36.782

Учешће у капиталу зависних правних лица у износу од 289.800 динара односи се на удео од 100% у „JUQS“ д.о.о, Београд, у износу од 289.680 динара и „Jugoinspekt Control“ д.о.о, Бар 100% у износу од 120 динара.

Табела број 10: Преглед учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
„Југоинспект РС“ д.о.о, Српски брод 100%	190
„Дунавски пројектни центар“ д.о.о, Београд 12,5%	90
„ХИП Азотара“, Панчево 0,00036060%	52
„ППД Добрићево“ д.о.о, Ћуприја 0,00978%	18
Укупно:	350

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 33.365 хиљада динара односе се на уговоре о кредитима за стамбену изградњу и уговоре о откупу станова који су закључени са физичким лицима у периоду од 2001. до 2019. године са роком отплате од 10 до 40 година.

Увидом у документацију утврђено је:

- уговорени обрачун камате није вршен код најмање три кредита и
- није усклађена вредност у пословним књигама, применом валутне клаузуле иако је уговорена код једног уговора о кредиту који је закључен у 2019. години.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних финансијских пласмана у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.3. Потраживања по основу продаје

Табела број 11: Структура потраживања по основу продаје

- у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Купци у земљи матична и зависна правна лица	10.050	13.507
Купци у земљи	122.626	121.289
Купци у иностранству	4.454	4.282
Исправка вредности потраживања од продаје	(27.635)	(45.914)
Укупно:	109.495	93.164

Потраживања у земљи – зависна правна лица у износу од 10.050 хиљада динара односе се у целини на потраживања од зависног друштва ЈУQS – Друштва за сертификацију и надзор система квалитета д.о.о, Београд.

Потраживања по основу продаје од купаца у земљи у износу од 122.626 хиљада динара односе се највећим делом на следеће купце:

Табела број 12: Преглед највећих потраживања по основу продаје од купаца у земљи

- у хиљадама динара-		
Р. Бр.	Назив купца	Износ
1.	„Нис“ АД, Нови Сад	10.338
2.	„Serbia Zijin Copper“ д.о.о, Бор	5.274
3.	„ПИМ Хидроинжењеринг“ д.о.о, Београд	2.956
4.	„Рубин“ а.д, Крушевац	2.747
5.	„Градско стамбено“ ЈП, Београд	2.745
6.	Министарство рударства и енергетике Републике Србије-Управа за резерве енергената, Београд	2.271
7.	„Пионир“ д.о.о, Београд	2.211
8.	„ОМВ Србија“ д.о.о, Нови Београд	2.061
9.	„Транснафта“ АД, Панчево	1.755
10.	Остали	90.268
Укупно:		122.626

Пописна комисија одређена Решењем генералног директора од 23. новембра 2020. године да врши попис обавеза, потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената није сачинила пописне листе потраживања нити је потраживања за које не постоји уредна документација, исказала у посебним пописним листама. (Веза: Напомена 2.1.)

Одредбама члана 22 Закона о рачуноводству прописана је обавеза правних лица и предузетника да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом. Поверилац је дужан да, пре састављања финансијских извештаја, достави дужнику списак неплаћених обавеза. Сва правна лица и предузетници који састављају Напомене уз финансијске извештаје дужни су да у том извештају у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама обелодане број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања.

Друштво је у поступку ревизије презентовало доказе да је послало захтеве за потврду стања на дан 31. децембар 2020. године купцима (14) чија су потраживања исказана на рачуну 20420 – Купци у земљи у укупном износу од 7.077 хиљада динара.

Друштво је обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину да се усаглашавање потраживања са дужницима врши једном годишње са стањем на датум



биланса, достављањем у писаном облику података о стању потраживања на тај дан, као и да је извршено усаглашавање потраживања у износу од 70.250 хиљада динара, што представља 72% од укупно исказаних потраживања.

У поступку ревизије нису презентовани докази да су потраживања у износу од 70.250 хиљада динара усаглашена, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

На основу послатих захтева за независну потврду салда и презентованих ИОС образаца утврђено је да усаглашена потраживања износе 28.046 хиљада динара.

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања.

Откривина направилност: Друштво није презентовало доказе да је пре састављања финансијских извештаја за 2020. годину доставило свим дужницима списак неплаћених обавеза, нити је обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину број и укупан износ неусаглашених потраживања од купаца и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са чланом 22 став 2 и 4 тачка 1 Закона о рачуноводству. Друштво није презентовало доказе да су потраживања од купаца у износу 70.250 хиљада динара усаглашена.

Ризик: Неусаглашена потраживања указују на ризик постојања потраживања и тачних финансијских извештаја.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја достави дужницима списак неплаћених обавеза и да у напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања.

Табела број 13: Промене на рачунима исправке вредности потраживања:

-у хиљадама динара-

Опис	Исправка вредности потраживања од зависног правног лица	Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	Исправка вредности потраживања од зависног правног лица - Бар	Укупно:
Почетно стање	8.815	35.179	792	1.130	45.916
Повећање	0	1.928			1.928
Смањење-наплаћено	(4.815)	(8.567)			(13.382)
Смањење-наплаћено у 2021. години	(4.000)	(2.015)			(6.015)
Смањење-остало		(1.096)	(69)		(1.165)
Укупно:	0	25.429	723	1.130	27.282

Одбор директора Друштва је донео одлуку број Р-386/6 дана 25. фебруара 2021. године у којој је наведено да се усваја исправка вредности потраживања старијих од 365 дана, без навођења износа потраживања(појединачних/укупних).

Друштво није вршило процену наплативости потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2020. године у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања 9 Финансијски инструменти.

Према одељку 5 Међународног стандарда финансијског извештавања 9 Финансијски инструменти, на сваки датум извештавања, ентитет треба да процени да ли се кредитни ризик одређеног финансијског инструмента значајно повећао од почетног признавања.



Према Међународном стандарду финансијског извештавања 9 Финансијски инструменти, финансијском средству је умањена вредност када се деси један или више догађаја који имају штетан утицај на процењене будуће токове готовине тог финансијског средства.

Откривена неправилност: Друштво на крају 2020. године није извршило процену и одмеравање потраживања од купаца у складу са захтевима одељака 5 Међународног стандарда финансијског извештавања 9 Финансијски инструменти, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству. Друштво је вршило исправку вредности потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана. Због наведеног, изражавамо резерву у исказано стање потраживања од купаца у износу од 109.495 хиљада динара.

Ризик: Уколико се приликом вредновања потраживања не примењује професионална регулатива, постоји ризик од постојања потраживања у износима који су исказани у пословним књигама.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да на датум извештавања врши процену и одмеравање потраживања на начин одређен Међународним стандардом финансијског извештавања 9 Финансијски инструменти.

2.2.1.4. Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 14: Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Текући рачуни	115.910	114.674
Благајна	1	1
Девизни рачун	4.644	5.007
Девизна благајна	38	10
Укупно:	120.593	119.692

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2020. године исказало новчана средства у укупном износу од 120.593 хиљаде динара од чега се износ од 115.910 хиљада динара односи на новчана средства на динарским текућим рачунима а износ од 4.644 хиљаде динара се односи на девизна новчана средства.

Новчана средства у износу од 115.910 хиљада се односе на динарске текуће рачуне код следећих пословних банака:

Табела број 15: Преглед исказаних новчаних средстава у пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године

-у хиљадама динара-

Р. Бр.	Пословна банка	Број рачуна	Износ
1.	„Banka Intesa“ а.д. Београд	2	75.341
2.	„Комерцијална банка“ а.д. Београд	1	34.796
3.	„API Bank“ а.д. Београд	1	1.915
4.	„UniCredit Bank“ а.д. Београд	1	1.743
5.	"Ехробанк-Марфин" а.д. Београд	1	1.711
6.	„ОТП банка Србија“ а.д. Нови Сад	1	327
7.	„Банка Поштанска Штедионица“ а.д. Београд	1	56
8.	Министарство финансија - Управа за трезор	1	21
Укупно:		9	115.910



Исказано стање новчаних средстава Друштва на рачунима код пословних банака потврђено је изводима банака.

Новчана средства у износу од 4.644 хиљаде се односе на девизне рачуне код следећих пословних банака:

Табела број 16: Преглед новчаних средстава на девизним рачунима код пословних банака приказан у пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године

-у хиљадама динара-

Р. Бр.	Пословна банка	Број рачуна	Износ
1.	„Banka Intesa“ а.д. Београд	1	4.604
2.	„Комерцијална банка“ а.д. Београд	1	24
3.	„UniCredit Bank“ а.д. Београд	1	14
4.	„Ехробанк-Марфин“ а.д. Београд	1	2
Укупно:		4	4.644

Исказано стање новчаних средстава Друштва на рачуну код „Banka Intesa“ а.д. Београд и „Комерцијална банка“ а.д. Београд потврђено је изводом банке.

Стање на девизном рачуну код „UniCredit Bank“ а.д. Београд и „Ехробанк-Марфин“ а.д. Београд на дан 31. децембар 2020. године није потврђено изводом банке.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5. Капитал

Табела број 17: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Основни капитал	115.413	115.413
Резерве	3.397	3.397
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	295.010	295.010
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненети осталог свеобухватног резултата	3	0
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненети осталог свеобухватног резултата	0	(342)
Нераспоређени добитак	295.383	291.680
Укупно:	709.206	705.158

Основни капитал

Табела број 18: Структура основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Акцијски капитал	100.101	100.101
Остали основни капитал	15.312	15.312
Укупно:	115.413	115.413

Део основног капитала у износу од 100.101 хиљада динара односи се на акцијски капитал који чини 250.245 обичних акција номиналне вредности од 400 динара по акцији. Код



Агенције за привредне регистре уплаћени уписани капитал износи 100.101.000,00 динара, колико је одређено и чланом 15 Статута од 29. маја 2014. године.

Власничка структура Друштва је следећа: Република Србија 97,66469% (244.401 акција) и мањински акционари 2,33531%.

У току 2020. године није било промена на рачуну основног капитала.

Нераспоређени добитак

Друштво је на дан 31. децембар 2020. године исказало нераспоређени добитак у износу од 295.383 хиљаде динара, од чега се део од 291.680 хиљада динара односи на нераспоређени добитак ранијих година, а део од 3.703 хиљаде динара на нераспоређени добитак текуће године.

Скупштина Друштва је 16. новембра 2020. године донела одлуку да се утврђена добит од 31.673.902,88 динара остварена по редовном годишњем финансијском извештају за 2019. годину реинвестира у текуће пословање Друштва, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету за 2020. годину.

Чланом 16 Закона о буџету за 2020. годину прописано је да јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач Република Србија, дужни су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године део од најмање 50% добити, односно вишка прихода над расходима, а јавне агенције 100% добити, односно вишка прихода над расходима по завршном рачуну за 2019. годину уплате у буџет Републике Србије, према динамици коју одреди министарство надлежно за послове финансија. Привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2019. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва. Изузетно, уз сагласност Владе, обавезу по основу уплате добити нема субјекат који донесе одлуку да из добити покрије губитак или повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција.

Скупштина Друштва је 27. маја 2019. године донела одлуку да се утврђена добит од 17.464.681,04 динара остварена по редовном годишњем финансијском извештају за 2018. годину реинвестира у текуће пословање Друштва.

Чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину прописано је да су Јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач Република Србија, дужни су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године део од најмање 50% добити, односно вишка прихода над расходима, а јавне агенције 100% добити, односно вишка прихода над расходима по завршном рачуну за 2018. годину уплате у буџет Републике Србије, према динамици коју одреди министарство надлежно за послове финансија. Привредна Друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске 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. Изузетно, уз сагласност Владе, обавезу по основу уплате добити нема субјекат који донесе одлуку да из добити покрије губитак, односно повећа капитал, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција.

Такође, Скупштина Друштва је 28. маја 2018. године донела одлуку да се утврђена добит по редовном годишњем финансијском извештају за 2017. годину реинвестира у текуће пословање Друштва.



Чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину прописано је да јавна предузећа и други облици организовања чији је оснивач Република Србија, дужни су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године део од најмање 50% добити, односно вишка прихода над расходима, а јавне агенције 100% добити, односно вишка прихода над расходима по завршном рачуну за 2017. годину уплате у буџет Републике Србије, према динамици коју одреди министарство надлежно за послове финансија. Привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске 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. Изузетно, уз сагласност Владе, обавезу по основу уплате добити нема субјекат који донесе одлуку да из добити покрије губитак, односно повећа капитал, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција.

Табела број 19: Преглед сразмерног дела нето добитка који припада Републици Србији за уплату у Буџет Републике Србије по финансијским извештајима у периоду од 2017-2019. године.

- у хиљадама динара-

Година	Нето добитак	Република Србија (97,6646%)	За уплату у буџет РС (најмање 50%)
2019.	31.674	30.934	15.467
2018.	17.465	17.057	8.528
2017.	15.611	15.246	7.623
Укупно:	64.750	63.237	31.618

Откривена неправилност: Друштво је без сагласности Владе Републике Србије донело одлуке да се остварени нето добитак исказан у финансијским извештајима у периоду од 2017-2019. године у целини реинвестира у текуће пословање Друштва, што није у складу са чланом 16 Закона о буџету Републике Србије за период од 2018-2020. године. Наведеним законима прописано је да су привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршним рачунима за 2017-2019. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва или да уз сагласност Владе, донесе одлуку да из добити повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција. С обзиром да Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију у складу са Законом о рачуноводству, изражавамо резерву на исказани нераспоређени добитак ранијих година у износу од 295.383 хиљаде динара.

Ризик: Евидентирањем расподеле добити у пословним књигама на основу одлука органа управљања које нису у складу са законом, односно без сагласности Владе Републике Србије, постоји ризик од нереалног приказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да уз сагласност Владе Републике Србије донесе одлуку да из добити повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама или да уплати у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити по завршним рачунима за период од 2017-2019. године, који у складу са законом припада Републици Србији као члану друштва.



2.2.1.6. Одложене пореске обавезе

Табела број 20: Промене на рачуну одложених пореских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Стање на почетку периода	36.809	30.953
Повећање	0	18.858
Смањење	(85)	(13.002)
Стање на крају периода	36.724	36.809

Друштво је извршило обрачун одложених пореских обавеза на следећи начин:

Табела број 21: Преглед обрачуна одложених пореских обавеза

-у хиљадама динара-

Р.Бр.	Опис	Износ
1.	Садашња вредност сталне имовине амортизоване стопама рачуноводствених политика Друштва	400.042
2.	Садашња вредност сталне имовине амортизоване пореским стопама	155.214
3.	Привремена разлика (1-2)	244.828
4.	Стопа пореза на добит	15%
5.	Износ одложених пореских обавеза (3*4)	36.724

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност одложених пореских обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.7. Обавезе из пословања

Табела број 22: Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добављачи- матична и зависна правна лица	72	117
Добављачи у земљи	13.950	10.881
Добављачи у иностранству	1.346	1.518
Остале обавезе из пословања	167	443
Укупно:	15.535	12.959

Обавезе из пословања у износу од 15.535 хиљада динара односе се на обавезе према добављачима у земљи у износу од 13.950 хиљада динара, обавезе према добављачима у иностранству у износу од 1.346 хиљада динара, остале обавезе из пословања у износу од 167 хиљада динара и обавезе према зависним правним лицима у износу од 72 хиљаде динара.

Обавезе према добављачима у земљи у износу од 13.950 хиљада динара односе се на следеће добављаче:

Табела број 23: Преглед добављача према којима су исказане највеће обавезе

- у хиљадама динара-

Р. Бр.	Назив добављача	Износ
1.	„Alpha Team HRS“ д.о.о,Београд	4.438
2.	„ГТР Ауто центар“, Београд	1.278
3.	„Гинтор Градекс“ д.о.о, Алексиначки рудник	828
4.	„Big moment“ д.о.о, Београд	657
5.	„ИМД Проаутор“ д.о.о.Београд	522
6.	„Електродистрибуција Србије“ д.о.о,Београд	473



Р. Бр.	Назив добављача	Износ
7.	„НИС“ а.д. Нови Сад	467
8.	Остали	5.287
Укупно:		13.950

Друштво није презентовало пописне листе обавеза сачињене од стране комисије која је одређена одлуком надлежног органа, од 29. јануара 2020. године, да изврши попис потраживања и обавеза. (Веза: Напомена 2.1).

Увидом у презентован извештај комисије за попис утврђено је да постоје разлике између извештаја пописне комисије и обавеза из пословања исказаних у финансијским извештајима и то:

Табела број 24: Преглед обавеза из пословања исказаних у финансијским извештајима и Извештају о попису обавеза и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената:

- у хиљадама динара-

Обавезе из пословања	Биланс стања и пословне књиге	Извештај о попису	Разлика
	1	2	3(1-2)
Добављачи- матична и зависна правна лица	72	72	0
Добављачи у земљи	13.950	11.799	2.151
Добављачи у иностранству	1.346	1.222	124
Остале обавезе из пословања	167	290	(123)
Укупно:	15.535	13.383	2.152

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.8. Остале краткорочне обавезе

Табела број 25: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Остале обавезе из специфичних послова	482	506
Обавезе нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се не рефундирају	14.198	13.180
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.631	1.528
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.930	3.653
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.289	3.057
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	0	86
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог	0	32
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца	0	19
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	3	9
Обавезе према запосленима	306	162
Обавезе према члановима органа управљања	737	330
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	10	10



Назив	2020. година	2019. година
Остало	44	44
Укупно:	24.630	22.616

Остале краткорочне обавезе у износу од 24.630 хиљада динара се односе на обавезе за обрачунате зараде и накнаде зарада запослених и руководства за месец децембар 2020. године, припадајуће порезе и доприносе, обавезе по основу осталих специфичних послова у износу од 482 хиљада динара и друге обавезе.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2. Биланс успеха

Друштво је у извештајном периоду остварило пословни губитак у износу од 20.759 хиљада динара, као разлику пословних прихода у износу од 437.301 хиљада динара и пословних расхода у износу од 458.060 хиљада динара. Нето добитак је остварен у износу од 3.703 хиљаде динара.

Структура пословних, финансијских и осталих прихода и расхода, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 26: Приказ прихода, расхода и резултата пословања

-у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/губитак
Пословни приходи/расходи	437.301	458.060	(20.759)
Финансијски приходи/расходи	5.901	101	5.800
Приходи/расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности	18.447	322	18.125
Остали приходи/расходи	1.289	6	1.283
Добитак из редовног пословања пре опорезивања			4.449
Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијег периода		504	
Порески расход периода		327	
Одложени порески приход периода	85	-	
Нето добитак	-	-	3.703

2.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи Друштва исказани су у укупном износу од 437.301 хиљада динара, а структура ових прихода дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје робе, производа и услуга матичним и зависним правним лицима	5.072	1.736
Приходи од продаје робе, производа и услуга на домаћем	421.265	430.761



Назив	2020. година	2019. година
тржишту		
Приходи од продаје робе, производа и услуга на иностраном тржишту	9.959	9.042
Други пословни приходи	1.005	997
Укупно:	437.301	442.536

Приходи од продаје робе, производа и услуга матичним и зависним правним лицима у износу од 5.072 хиљаде динара, односе се на услуге пружене зависном правном лицу „JUQS” д.о.о, Београд по Уговору о пословно техничкој сарадњи од 15. јула 2016. године закљученим са зависним правним лицем „JUQS” д.о.о, Београд у износу од 4.905 хиљада динара, вршење услуга у области безбедности здравља на раду и др.

Уговором о пословно техничкој сарадњи од 15. јула 2016. године, Друштво (оснивач) се сагласило да његови запослени-регистравани проверивачи за QMS, EMS, OHSAS, FSMS, ENMS, ISMS и HACCP буду директно ангажовани од стране JUQS-а. Чланом 4 Уговора уговорне стране су се сагласиле да цену извршених услуга утврђују договорно, на тржишним принципима, у сваком конкретном случају посебно и да ће за извршене услуге једна другој испостављати рачуне у којима ће се јасно специфицирати извршене услуге и цене истих.

Табела број 28: Структура прихода од продаје робе, производа и услуга на домаћем тржишту:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Приходи од услуга на домаћем тржишту-опорезиво	378.595
Приходи од услуга-ослобођено пдв са правом на одбитак	14.915
Приходи од услуга-ослобођено пдв без права на одбитак	27.755
Укупно:	421.265

На основу узорковане документације, утврђено је да пословни приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 458.060 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 29: Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала	17.149	18.058
Трошкови горива и енергије	17.132	19.396
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	292.578	287.434
Трошкови производних услуга	90.399	64.541
Трошкови амортизације	15.394	19.885
Трошкови дугорочних резервисања	2.058	1.445
Нематеријални трошкови	23.350	23.945
Укупно:	458.060	434.704



2.2.2.2.1. Трошкови материјала

Табела број 30: Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови основног материјала за израду	10.854	13.814
Трошкови осталог материјала (режијског)	5.398	3.773
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	896	471
Укупно:	17.148	18.058

Трошкови материјала у износу од 17.148 хиљада динара односе се на трошкове основног материјала за израду у износу од 10.854 хиљаде динара, трошкове основног материјала за израду у износу од 5.398 хиљада динара и трошкове једнократног отписа алата и инвентара у износу од 896 хиљада динара.

Трошкови основног материјала за израду у износу од 10.854 хиљаде динара се највећим делом односе на трошкове по рачунима добављача V.I.A. Београд огранак, Београд у износу од 1.391 хиљаде динара, „Analysis“ д.о.о, Београд у износу од 425 хиљада динара, Pro Mediја д.о.о, Кикинда у износу од 249 хиљада динара, "Super vet" д.о.о, Београд у износу од 225 хиљада динара и др.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови материјала не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Табела број 31: Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови горива и енергије	17.132	19.396
Укупно:	17.132	19.396

Трошкови горива и енергије у износу од 17.132 хиљаде динара чине трошкови горива и мазива у износу од 10.749 хиљада динара, трошкови електричне енергије у износу од 3.720 хиљада динара и трошкови грејања у износу од 2.663 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови горива и енергије не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 32: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	221.605	208.726
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	36.812	35.657
Трошкови накнада по ауторским уговорима	15.100	22.815
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	431	191
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	516	142
Трошкови накнада члановима органа управљања	6.881	6.263
Остали лични расходи и накнаде	11.233	13.640
Укупно:	292.578	287.434



Друштво је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, применило одредбе Закона о раду, одредбе Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у привредном Друштву од 14. априла 2019. године, Колективног уговора од 17. јануара 2018. године (анекс од 13. маја 2019. године, закључак о исправци грешке у колективном уговору од 23. маја 2019. године, анекс од 30. децембра 2019. године) и уговоре о раду са запосленима.

Укупан број запослених у Друштву на дан 31. децембра 2020. године је износио 195, од чега 183 запослена на неодређено време, а 12 на одређено време. Према подацима Друштва, просечна бруто зарада у 2020. години је износила 109.160 динара, а нето зарада 64.148 динара.

Трошкови накнада по ауторским уговорима у износу од 15.100 хиљада динара односе се на ангажовање физичких лица чији заступник је „IMD Proautor“ д.о.о, Београд ради обављања следећих послова: стручна квантитативна контрола и узорковање нафте и нафтних деривата, стручно узорковање, проверавање складишног простора пловила и других транспортних средстава, стручна контрола количине нафте и нафтних деривата и др.

Трошкови уговора о привременим и повременим пословима износе 431 хиљаду динара и односе се на ангажовања најмање четири физичка лица преко омладинске задруге.

Трошкови накнада члановима органа управљања у 2020. години у износу од 6.881 хиљада динара су дати у табеларном прегледу и односе се на:

Табела број 33: Преглед трошкова накнада члановима управљања у 2020. години

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година
Накнаде члановима Скупштине акционара које је именovala Влада РС	2.311
Накнаде члановима Одбора директора и секретара Друштва	4.340
Накнада по уговору о делу (члан кабинета генералног директора)	120
Остало	110
Укупно:	6.881

Накнаде члановима органа управљања у износу од 2.311 хиљада динара се односе на накнаде које је Друштво исплаћивало председнику и члановима Скупштине Друштва.

Одлуком Скупштине Друштва од 26. новембра 2020. године, одређено је да износ накнаде председнику Скупштине Друштва износи 100 хиљада динара месечно, а члановима Скупштине Друштва (два) које је именovala Влада Републике Србије износи 80 хиљада динара, месечно.

За период од 1. јануара до 30. новембра 2020. године Друштво је исплаћивало председнику Скупштине Друштва 40 хиљада динара месечно, а члановима Скупштине Друштва (два члана) 35 хиљада динара месечно.

Накнаде у износу од 4.340 хиљада динара се односе на накнаде које су исплаћене члановима Одбора директора (четири члана) и Секретару Друштва.

Према одлукама Скупштине Друштва од 10. јуна 2016. године и 2. јуна 2017. године, месечна нето накнада председника Одбора директора је износила 50 хиљада динара, извршног директора 80 хиљада динара, неизвршних директора (два) је износила 45 хиљада динара.

Одлуком Скупштине Друштва од 26. новембра 2020. године нето накнада председника Одбора директора износи 100 хиљада динара, а члановима (три) 80 хиљада динара, месечно.



Уговором који је закључен у децембру 2020. године, одређена је накнада за обављање послова секретара Друштва у нето износу од 60 хиљада динара месечно.

Остали лични расходи у укупном износу од 11.233 хиљаде динара односе се на:

Табела број 34: Структура осталих личних расхода

Назив	2020. година
Трошкови по основу превоза запослених за долазак на посао и одлазак са посла	6.921
Трошкови смештаја, превоза и дневница у земљи	1.515
Трошкови смештаја и дневница у иностранству	1.708
Отпремнине	380
Остало	709
Укупно:	11.233

Остали лични расходи и накнаде исказани су у пословним књигама и финансијским извештајима у износу од 11.233 хиљада динара и односе се на: трошкове превоза запосленима за долазак на посао и одлазак са посла у износу од 6.921 хиљада динара, трошкове службених путовања у земљи у износу од 1.515 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранству у износу од 1.708 хиљада динара и друго.

Према члану 53 Колективног уговора од 17. јануара 2018. године запослени имају право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају на територији града, а све остале накнаде превоза у јавном друмском и железничком саобраћају утврђиваће се посебном одлуком послодавца.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.4. Трошкови производних услуга

Табела број 35: Структура трошкова производних услуга

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови услуга на изради учинка	43.941	39.013
Трошкови транспортних услуга	6.169	6.353
Трошкови услуга одржавања	9.963	8.503
Трошкови закупнина	26.932	5.319
Трошкови рекламе и пропаганде	0	879
Трошкови осталих производних услуга	3.394	4.474
Укупно:	90.399	64.541

Трошкови услуга на изради учинка у износу од 43.941 хиљада динара највећим делом се односе:

- на услуге дезинсекције, дезинфекције, дератизације и сузбијање комараца и крпеља од привредног друштва „Расом 92“ д.о.о, Београд у износу од 8.705 хиљада динара и то на услуге по споразумима о заједничком наступању у поступцима јавних набавки и др;

- услуге узорковања у износу од 2.336 хиљада динара од привредног друштва „Tintor Gradeks“ д.о.о, Алексиначки рудник;

- накнада за услуге дезинфекције, дератизације и дезинсекције у износу од 2.092 хиљаде динара од привредног друштва „Visan“ д.о.о, Земун;



- трошкови узорковања од иностраног добављача FE "SGS" Ukraine у износу од 661 хиљаде динара, и др.

Трошкови услуга одржавања у износу од 9.963 хиљаде динара највећим делом се односи на трошкове одржавања службених возила у износу од 6.277 хиљада динара и др.

Од укупно исказаних трошкова закупнина у износу од 26.932 хиљаде динара, део од 24.892 хиљаде динара односи се на трошкове услуга ангажовања физичких лица преко два правна лица и то:

- износ од 21.918 хиљада динара по Уговору о уступању запослених који је закључен са Агенцијом за привремено запошљавање „Alpha team HRS“ д.о.о, Београд 30. јуна 2020. године и

- износ од 2.974 хиљаде динара по Уговору о пружању услуга који је закључен са „Gi Group Staffing Solutions“ д.о.о, Београд 30. августа 2018. године.

Табела број 36: Преглед трошкова ангажовања запослених преко других правних лица у 2020. години

-у хиљадама динара-

Р. Бр.	Месец	Назив правног лица	Број ангажова-них лица	Укупан износ	Прови-зија	Накнада за ангажоване запослене
1.	Јануар	Gi Group Staffing Solutions д.о.о, Београд	4	284	28	256
2.	Фебруар	Gi Group Staffing Solutions д.о.о, Београд	5	288	29	259
3.	Март	Gi Group Staffing Solutions д.о.о, Београд	4	279	29	250
4.	Април	Gi Group Staffing Solutions д.о.о, Београд	4	358	35	323
5.	Мај	Gi Group Staffing Solutions д.о.о, Београд	10	583	58	525
6.	Јун	Gi Group Staffing Solutions д.о.о, Београд	без податка	1.182		1.182
7.	Јул	Агенција за привремено запошљавање "ALPHA TEAM HRS" д.о.о, Београд	40	3.284	271	3.013
8.	Август	Агенција за привремено запошљавање "ALPHA TEAM HRS" д.о.о, Београд	41	3.359	277	3.082
9.	Септембар	Агенција за привремено запошљавање "ALPHA TEAM HRS" д.о.о, Београд	42	3.520	291	3.229
10.	Октобар	Агенција за привремено запошљавање "ALPHA TEAM HRS" д.о.о, Београд	42	3.571	295	3.276
11.	Новембар	Агенција за привремено запошљавање "ALPHA TEAM HRS" д.о.о, Београд	42	3.567	295	3.272
12.	Децембар	Агенција за привремено запошљавање "ALPHA TEAM HRS" д.о.о, Београд	42	3.698	305	3.393
13.		Накнада за долазак и одлазак са посла "ALPHA TEAM HRS" д.о.о, Београд		919	76	843
Укупно:				24.892	1.989	22.903

Друштво је 30. августа 2018. године закључило Уговор о пружању услуга са даваоцем услуга "Gi Group Staffing Solutions" д.о.о, Београд. Уговорено је да ће конкретне услуге



пружати лица која су ангажована од стране даваоца услуга по основу уговора о обављању привремених и повремених послова.

Друштво је дана 30. јуна 2020. године закључило Уговор о уступању запослених са Агенцијом за привремено запошљавање „Alpha team HRS“ д.о.о, Београд.

Предмет уговора је селекција и упућивање лица за обављање послова од стране Агенције у складу са захтевима Корисника, а све у циљу повећања ефикасности пословне делатности Корисника.

Чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано је да се на рачуну 533 – Трошкови закупнина, исказују закупнине основних средстава (опреме и пословног, складишног и другог простора).

Друштво је у 2021. години предузело мере исправљања утврђене неправилности тако што је дана 30. септембра 2021. године, трошкове ангажовања физичких лица преко агенције пренело са рачуна 533-Трошкови закупнина на рачун 528- Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга, а фактуру за услуге од 31. октобра 2021. године исказало такође на рачуну 528- Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга.

Откривена неправилност: Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима исказало трошкове ангажовања физичких лица преко других правних лица у износу од 22.903 хиљаде динара на рачуну трошкова закупнина, што није у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је прописано да се на рачуну трошкова закупнина, исказују закупнине основних средстава. Због наведеног, исказани су већи трошкови производних услуга у износу од 22.903 хиљаде динара и мањи трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у истом износу.

Ризик: Уколико се настави са неправилном класификацијом трошкова, постоји ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Мере предузете у поступку ревизије: Трошкове ангажовања физичких лица преко агенције Друштво је у 2021. години евидентирало у пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, на рачуну 528-Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга.

2.2.2.2.5. Трошкови амортизације

Табела број 37: Структура трошкова амортизације

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови амортизације	15.394	19.885
Укупно:	15.394	19.885

Трошкови амортизације у износу од 15.394 хиљаде динара се односе на:
-амортизацију грађевинских објеката у износу од 4.607 хиљада динара и
-амортизацију постројења и опреме у износу од 10.787 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да трошкови амортизације не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.2.6. Нематеријални трошкови

Табела број 38: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	11.967	14.299
Трошкови репрезентације	904	904
Трошкови премија осигурања	1.336	1.343
Трошкови платног промета	1.833	1.674
Трошкови чланарина	1.812	1.407
Трошкови пореза	3.946	3.560
Трошкови доприноса	0	27
Остали нематеријални трошкови	1.552	731
Укупно:	23.350	23.945

Трошкови непроизводних услуга у износу од 11.967 хиљада динара се највећим делом односе на трошкове одржавања пословних просторија 2.783 хиљаде динара, трошкове обезбеђења просторија у износу од 2.328 хиљада динара, трошкове акредитације, оцењивања и консалтинга у износу од 2.237 хиљада динара, трошкове регистрације и осигурања у износу од 1.575 хиљада динара, трошкове адвокатских услуга у износу од 1.506 хиљада динара и др.

На основу узорковане документације, утврђено је да нематеријални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.3. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха (рачуни 683 и 685)

Табела број 39: Структура прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	18.447	11.306
Укупно:	18.447	11.306

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 18.447 хиљада динара, односе се на наплаћена исправљена потраживања из ранијих година у 2020. и 2021. години од зависног друштва „JUQS“ д.о.о, Београд у износу од 8.673 хиљаде динара, од „EURO GAS“ Суботица у износу од 600 хиљада динара, „Рубин“ а.д, Крушевац у износу од 454 хиљаде динара и др.

На основу узорковане документације, утврђено је да приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.4. Нето добитак / губитак

Табела број 40: Структура оствареног нето добитка/губитка

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	3.945	22.172
Порески расход периода	(327)	(3.500)
Одложени порески приходи периода	85	13.002
Нето добитак/губитак:	3.703	31.674



2.2.3. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату, у складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Међународним рачуноводственим стандардом 1 Презентација финансијских извештаја, треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала.

Друштво је у 2020. години исказало укупни нето свеобухватни добитак у износу од 3.706 хиљада динара (у 2019. години укупни нето свеобухватни добитак приказан је у износу од 138.243 хиљаде динара).

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату „Југоинспект Београд“ а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2020. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са параграфом 106-110 Међународног рачуноводственог стандарда 1 Презентација финансијских извештаја, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва.

2.2.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене.

У поступку ревизије, утврђено је да Напомене уз финансијске извештаје за 2020 годину, не садрже информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству, а које се односе на неусаглашена потраживања. (Веза: Напомена 2.2.1.3)

2.2.7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате јер



није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Према презентованим информацијама у поступку ревизије, Друштво на дан 31. децембра 2020. године има 12 судских спорова, од којих је у 11 судских спорова тужена страна, а у једном кривичном поступку, који се води пред Вишим судом у Београду, је тужилац.

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да потенцијалне обавезе које могу проистећи из судских спорова нису материјално значајне са аспекта пословања Друштва.

3. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следећу неправилност:

У периоду од јула до децембра 2020. године Друштво је ангажовало најмање 26 физичких лица преко агенције за привремено запошљавање, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са одредбама члана 27е став 36 и 37 Закона о буџетском систему.

Чланом 27 е) став 36 Закона о буџетском систему прописано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених. Изузетно од става 36. овог члана, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „ЈУГОИНСПЕКТ БЕОГРАД” АД ЗА КОНТРОЛУ КВАЛИТЕТА И КВАНТИТЕТА РОБЕ, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања.....	57
2. Биланс успеха.....	61
3. Извештај о осталом резултату.....	63
4. Извештај о променама на капиталу.....	64
5. Извештај о токовима готовине.....	68
6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину.....	70



1. Биланс стања
на дан 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2019.	Почетно стање 1. јануара 2019.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		559.451	572.379	0
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	5.1.	0	0	0
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	5.2.	525.446	535.597	0
1. Земљиште		120.509	120.509	
2. Грађевински објекти		336.588	341.196	
3. Постројења и опрема		32.369	37.912	
4. Инвестиционе некретнине		31.085	31.085	
5. Остале некретнине, постројења и опрема		4.895	4.895	
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА		0	0	0
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		34.005	36.782	0
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица		290	290	
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		350	350	
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани		33.365	36.142	
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		0	0	0
1. Потраживања од матичног и зависних				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2019.	Почетно стање 1. јануара 2019.
правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		239.583	220.575	0
Г. ЗАЛИХЕ		1.092	1.477	0
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар				
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		1.092	1.477	
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		109.495	93.164	0
1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица		10.050	4.692	
2. Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		96.843	86.110	
6. Купци у иностранству		2.602	2.362	
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		4.514	2.159	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		2.356	2.185	0
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани		2.356	2.185	
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		120.593	119.692	



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2019.	Почетно стање 1. јануара 2019.
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		11	251	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		1.522	1.647	
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		799.034	792.954	0
Ћ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		709.206	705.158	
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		115.413	115.413	0
1. Акцијски капитал		100.101	100.101	
2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		15.312	15.312	
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ		3.397	3.397	
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ		295.010	295.010	
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА		3		
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА			342	
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		295.383	291.680	0
1. Нераспоређени добитак ранијих година		291.680	260.006	
2. Нераспоређени добитак текуће године		3.703	31.674	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		0	0	0
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		5.753	5.953	0
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		5.753	4.777	0
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		5.753	4.777	
5. Резервисања за тошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2019.	Почетно стање 1. јануара 2019.
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		0	1.176	0
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи			1.176	
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		36.724	36.809	
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		47.351	45.034	0
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		1.175	2.352	0
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		1.175	2.352	
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		267	224	
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		15.535	12.959	0
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству		72	117	
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		13.950	10.881	
6. Добављачи у иностранству		1.346	1.518	
7. Остале обавезе из пословања		167	443	
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		24.630	22.616	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		5.173	6.566	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		571	317	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ћ. УКУПНА ПАСИВА		799.034	792.954	



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2019.	Почетно стање 1. јануара 2019.
Е.ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

2. Биланс успеха

за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.1.	437.301	442.536
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ		0	0
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		436.296	441.539
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		5.072	1.736
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		421.265	430.761
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		9.959	9.042
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.005	997
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.	458.060	434.704
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		17.149	18.058
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		17.132	19.396
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		292.578	287.434
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		90.399	64.541



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		15.394	19.885
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		2.058	1.445
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		23.350	23.945
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			7.832
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		20.759	
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		5.901	4.782
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		5.850	4.672
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата		5.850	4.672
4. Остали финансијски приходи			
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		31	41
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		20	69
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		101	273
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		0	0
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		90	187
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		11	86
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		5.800	4.509
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		18.447	11.306
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		322	12.652
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		1.289	11.685
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		6	708
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		4.449	21.972
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			200
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА		504	



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.945	22.172
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		327	3.500
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		85	13.002
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК		3.703	31.674
Т. НЕТО ГУБИТАК			
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

**3. Извештај о осталом резултату
за период од 01. јануара до 31. децембра 2020. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК	.	3.703	31.674
II НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			125.785
б) смањење ревалоризационих резерви			68
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици		3	
б) губици			342
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		3	125.375
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			18.806
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		3	106.569
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		3.706	138.243
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		0	0
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			

**4. Извештај о променама на капиталу
за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године**

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	115.413		3.397
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговој страни рачуна			



	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	115.413		3.397
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	115.413		3.397
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена ачунководствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	115.413		3.397
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	115.413		3.397
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			260.006
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			260.006
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			31.674
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			291.680
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			



	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			291.680
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			3.703
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			295.383
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризацион е резерве	Актуарски добити или губици	Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна		72	
	б) потражни салдо рачуна	188.144		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		72	
	б) кориговани потражни салдо рачуна	188.144		
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		270	
	б) промет на потражној страни рачуна	106.866		
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна		342	
	б) потражни салдо рачуна	295.010		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		342	
	б) кориговани потражни салдо рачуна	295.010		
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна		345	
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	295.010	3	
Редни	Опис	Компоненте осталог резултата		



број		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хединга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна		566.888	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			



	а) кориговани дуговни салдо рачуна		566.888	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна		138.270	
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна		705.158	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		705.158	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна		4.048	
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна		709.206	
	б) потражни салдо рачуна			

5. Извештај о токовима готовине
за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	519.817	503.200
1. Продаја и примљени аванси	516.841	500.364
2. Примљене камате из пословних активности	31	42
3. Остали приливи из редовног пословања	2.945	2.794
II Одливи готовине из пословних активности	519.958	502.388
1. Исплате добављачима и дати аванси	173.614	161.483
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	276.980	266.588
3. Плаћене камате	77	165
4. Порез на добитак	3.209	3.772
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	66.078	70.380
III Нето прилив готовине из пословних активности		812
IV Нето одлив готовине из пословних активности	141	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I Приливи готовине из активности инвестирања	10.513	9.204
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	4.663	4.532
4. Примљене камате из активности инвестирања		



ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
5. Примљене дивиденде	5.850	4.672
II Одливи готовине из активности инвестирања	5.243	15.743
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, посторјења, опреме и биолошких средстава	5.243	15.743
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања	5.270	
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања		6.539
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања	0	0
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања	4.239	5.950
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)	2.351	3.608
4. Остале обавезе (одливи)	1.888	2.342
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања	4.239	5.950
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	530.330	512.404
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	529.440	524.081
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	890	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		11.677
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	119.692	131.358
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	19	50
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	8	39
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	120.593	119.692



6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ЗА ПЕРИОД

01.01 - 31.12.2020. године

Фебруар 2021.



ЈУГОИНСПЕКТ БЕОГРАД АД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2020.

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРИВРЕДНОМ ДРУШТВУ

Правно лице „ЈУГОИНСПЕКТ БЕОГРАД АД“ (у даљем тексту: „Друштво“) бави се контролом квалитета и квантитета робе, сертификацијом производа и услуга и испитивањем производа са основном шифром делатности 7120. Друштво је основано 17. јануара 1949. године на основу решења Владе ФНРЈ.

Власничка структура Друштва је следећа: Југоинспект Београд ад је акционарско друштво чији је већински власник Република Србија са 97,66469% власништва и мањински акционари са 2,33531% власништва.

Седиште Друштва је у Београду, општина Стари град, Чика Љубина 8/В.

У 2020. години просечан број запослених износио је 198 (у 2019. години тај број је износио 204). На основу финансијског извештаја за 2019. годину Друштво је разврстано у средње предузеће.

Финансијски извештаји за 2020. годину одобрени су 26.02.2021. године од стране Одбора директора.

Предузећа чији је оснивач или суоснивач ЈУГОИНСПЕКТ БЕОГРАД АД:

1. **ЈУQС** д.о.о. Друштво за сертификацију и надзор система квалитета, 11000 Београд, Црногорска 3. Оснивач: Југоинспект Београд АД 100%.

Основано је у Трговинском суду у Београду, решењем В. Фи.бр.3304/97 од 26.03.1997.године.

Регистровано од Републичког завода за статистику бр.052-89/18.06.1998.

Регистровано од стране Министарства финансија РС, Пореска управа од 01.01.2005.године ПИБ 100054305, потврда број: 130894490

Регистровано код Агенције за привредне регистре БД 44010/2005 од 30.06.2005-год.

2. **ЈУГОИНСПЕКТ РС Д.О.О.** Представништво за контролу квалитета и квантитета робе **СРПСКИ БРОД**, Светог Саве бб, Република Српска.

Оснивач: ЈУГОИНСПЕКТ БЕОГРАД АД, Београд 100%.

Регистровано код основног суда у Добоју У/И-773/2001 од 13.02.2005.године.

Регистровано од стране Министарства за економске односе са иностранством Бр.01/1-3615/01 од 14.11.2001.

Шифра делатности 74300- Техничка испитивања и анализе, услуге контроле квалитета и квантитета робе.

Матични број: 1951084 ЈИБ 4400136100001

3. **JUGOINSPEKT CONTROL DOO BAR** Привредно друштво за техничко испитивање и анализу, ул. Јована Томашевића бб, Бар, Црна Гора.

Оснивач: ЈУГОИНСПЕКТ БЕОГРАД АД, Београд 100%.

Регистровано у Подгорици број 5-0733638/001 од 16.06.2015.године.

Шифра делатности 7120- Техничко испитивање и анализе

Матични број: 03052516



2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 73/2019), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Привредно друштво, као средње правно лице, одабрало је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачења стандарда ("СИЦ"), односно Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("ИФРИЦ"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 21. новембра 2019. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 92 од 25. децембра 2019. године (у даљем тексту: "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), као и повезаних СИЦ и ИФРИЦ тумачења, усвојених од стране Одбора до 01. јануара 2018. године. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода, Концептуални оквир, МРС, МСФИ, СИЦ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године, уз дозвољену ранију примену, приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2019. године, уз обелодањивање одговарајућих информација у Напоменама уз финансијске извештаје.

Решењем Министарства од 10. септембра 2020. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 123 од 13. октобра 2020. године (у даљем тексту: "Решење о утврђивању превода из 2020. године") објављен је превод новог МСФИ 16 "Лизинг" и ИФРИЦ 23 "Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак", док су остали стандарди поновљен превод из претходног решења које се ставља ван снаге осим у случају добровољне примене истог приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године, уз обавезну примену свих стандарда почев од финансијских извештаја на дан 31. децембра 2021. године.

Међутим, до датума састављања приложених финансијских извештаја, нису биле преведене све измене МРС/МСФИ и СИЦ/ИФРИЦ тумачења које су биле усвојене од стране Одбора од 1. јануара 2018. године. Министарство је 23. новембра 2016. године издало Мишљење бр. 011-00-1051/2016-16, у складу са којим правна лица која имају могућност и неопходне капацитете, могу примењивати нове/ревидиране МСФИ, односно измењен и допуњен МСФИ за МСП, који још увек нису објављени у "Службеном гласнику Републике Србије" (уз обелодањивање одговарајућих информација о томе у Напоменама уз финансијске извештаје), с обзиром да се и у текстовима МСФИ, односно МСФИ за МСП наводи да је њихова ранија примена дозвољена.



2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (Наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (Наставак)

Поред наведеног поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ и СИЦ/ИФРИЦ Тумачења. Рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ у следећем:

- Учешће запослених у добити се евидентира преко нераспоређене добити, а у складу са Правилником о контном оквиру, а не на терет резултата периода, како се то захтева по МРС 19 "Примања запослених"
- Ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени обелодањени су у напмени 2.2. Објављени стандарди и тумачења званично преведени и усвојени, али нису ступили на снагу у Републици Србији обелодањени су у напмени 2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису у примени, обелодањени су у напмени 2.4.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напмени 3. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва. Области које захтевају просуђивање већег степена или веће сложености, односно области у којима претпоставке и процене имају материјални значај за финансијске извештаје обелодањени су у напмени 4.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

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



2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (Наставак)

2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

- Ревидирани Концептуални оквир, који је постао ефикасан по издавању 29. марта 2018. године
- Измене у МСФИ које се тичу позивања на Концептуални оквир (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 6, МСФИ 14, МРС 1, МРС 8, МРС 34, МРС 37, МРС 38, ИФРИЦ 12, ИФРИЦ 19, ИФРИЦ 20, ИФРИЦ 22, анд СИЦ-32), на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, са дозвољеном ранијом применом
- Измене МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – Дефиниција пословања, које уводе опциони тест концентрације који дозвољава поједностављену оцену да стечени сет активности и имовине не представља пословање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ и МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених политика и грешке ” – Дефиниција материјалног, које имају за циљ да дефиницију материјалног у МРС 1 учине лакшом за разумевање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МСФИ 9 „Финансијски инструменти“, МРС 39 „Финансијски инструменти – признавање и одмеравање“ и МСФИ 7 „Финансијски инструменти - обелодањивања“ – Реформа ИБОР каматне стопе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МСФИ 16 „Лизинг“ - Уступци у закупима у вези са ЦОВИД-19 (на снази за периоде који почињу на дан или након 1. јуна 2020. године).

2.3. Објављени стандарди и тумачења званично преведени и усвојени, али нису ступили на снагу у Републици Србији

- МСФИ 16 „Лизинг“, који обезбеђује свеобухватан модел за идентификовање лизинг аранжмана и њихов третман у финансијским извештајима како давалаца тако и прималаца лизинга. На дан ступања на снагу, 1 јануара 2019. године, овај стандард ће заменити следеће стандарде и тумачења: МРС 17 „Лизинг“, ИФРИЦ 4 „Одређивање да ли неки аранжман садржи лизинг“, СИЦ 15 „Оперативни лизинг – подстицај“ и СИЦ 27 „Процена суштине трансакције укључујући правни облик закупа“. Обавезна примена овог стандарда у Републици Србији је почев од састављања финансијских извештаја са стањем на дан 31. децембар 2021. године.
- ИФРИЦ 23 „Неизвесност по питању поступања у вези са порезом на добит“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године). Обавезна примена овог тумачења у Републици Србији је почев од састављања финансијских извештаја са стањем на дан 31. децембар 2021. године.



2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (Наставак)

2.4. Нови стандарди, тумачења и измене постојећих стандарда који нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу (али се подржава њихова ранија примена) за годину која се завршава 31. децембра 2020. године:

- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата. Стандард је требало да буде на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године, али је у децембру 2015. године ИАСБ одложио примену до будућег датума, а ранија примена измењених стандарда је дозвољена
- Измене МСФИ 9 „Финансијски инструменти“, МРС 39 „Финансијски инструменти – признавање и одмеравање“, МСФИ 7 „Финансијски инструменти - обелодањивања“, МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ и МСФИ 16 „Лизинг“ – Реформа ИБОР каматне стопе – фаза ИИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – Процедуре пре намераване употребе (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ – Штетни уговори - трошкови испуњења уговора (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МСФИ 3 „Пословне комбинације“ које се тичу позивања на Концептуални оквир (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Годишња побољшања за период од 2018. до 2020. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године, са дозвољеном ранијом применом)
- Измене МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Класификација обавеза као краткорочних или дугорочних (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2023. године, са дозвољеном ранијом применом)
- МСФИ 17 „Уговори у осигурању“, који установљава принципе за признавање, мерење, презентацију и обелодањивање уговора у осигурању на које се овај стандард примењује. На дан ступања на снагу, 1 јануара 2023. године, овај стандард ће заменити МСФИ 4 „Уговори у осигурању“.



2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (Наставак)

2.5. Прерачунавање страних валута

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан извештавања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан. Трансакције у страниој валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције или вредновања по коме се ставке поново одмеравају.

Позитивне и негативне курсне разлике настале из измирења таквих трансакција и из прерачуна монетарних средстава и обавеза изражених у страним валутама на крају године, признају се у билансу успеха, као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

2.6. Упоредни подаци

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2019. годину.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарна имовина без физичке суштине која се може идентификовати.

а) Рачунарски софтвер

У току 2020. године Друштво није вршило улагања у набавку софтвера. Трошкови развоја рачунарског софтвера признати као средство амортизују се током њиховог процењеног корисног века употребе од 5 година. Рачунарски софтвери, било засебно стечени било интерно створени, се након почетног признавања исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке од умањења вредности.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Почетно вредновање постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средства, врши се по набавној вредности или цени коштања. Набавна вредност/цена коштања постројења и опреме садржи следеће: фактурну цену (у коју су укључене увозне таксе и порези који се не могу рефундирати умањена за све врсте попушта и рабата), све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и стање које је неопходно да би оно функционисало на начин како то очекује руководство, као и све иницијално процењене трошкове демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на коме је средство смештено, што представља обавезу која је наметнута Друштву приликом његовог стицања или у току његове употребе.

Накнадни издаци за постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средстава изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужење корисног века трајања, повећање капацитета, унапређење квалитета производа по основу извршене надоградње машинских делова, увођење нових производних процеса којима се смањују трошкови пословања и др.). Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке не повећавају вредност средства, већ представљају расход периода.



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.2. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)

Постројења и опрема се након почетног признавања вреднују по моделу набавне вредности. Овај модел подразумева њихово вредновање по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке од умањења вредности.

За вредновање земљишта и некретнина након почетног признавања примењује се модел ревалоризације у складу са МРС 16. Процена вредности земљишта је први пут извршена на дан 31.12.2019. године. Након почетног признавања, земљиште и ставке некретнина, чија се фер вредност може поуздано утврдити, вреднују се по ревалоризованом износу, који представља његову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности.

Свођење књиговодствене вредности на процењену фер вредност врши се одговарајућим вредносним усклађивањем набавне вредности и исправке вредности у зависности од процењеног века употребе. Вредносно

усклађивање врши се елиминисањем целокупне претходно извршене исправке вредности уз истовремено свођење набавне вредности на фер вредност.

Када се књиговодствена вредности неког средства увећа као резултат ревалоризације, то повећање се директно приписује капиталу, као ревалоризациона резерва. Међутим, повећање се признаје као приход у билансу успеха до оног износа до којег се смањује ревалоризационо смањење истог средства, које је претходно признато као расход у билансу успеха.

Када се књиговодствена вредност неког средства умањи као резултат ревалоризације, то умањење се признаје као расход периода. Међутим, смањење се признаје у билансу стања до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односе на то средство. Смањење признато у билансу стања умањује износ акумулиран у капиталу у оквиру позиције ревалоризационе резерве.

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство, у зависности од тога шта је применљиво, само када постоји вероватноћа да ће Друштво у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано утврдити. Књиговодствена вредност замењеног средства се искњижава. Трошкови текућег одржавања средстава терете Биланс успеха периода у коме су настали.

Трошкови позајмљивања настали при изградњи сваког средства које задовољава критеријуме признавања, капитализовани су током временског периода који је потребан да средство буде завршено и спремно за употребу. Остали трошкови позајмљивања се исказују као расходи.

За постројења и опрему који се вреднују по моделу набавне вредности, основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност, умањена за процењену резидуалну вредност тог средства. За некретнине које се вреднују по моделу ревалоризације, основицу за обрачун амортизације чини ревалоризациона набавна вредност, умањена за резидуалну (преосталу) вредност тог средства.

Ревалоризациона резерва настала по основу ревалоризације неке ставке некретнина преноси се на нераспоређену добит године у којој је та ставка отуђена.

Земљиште се не амортизује.



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.2. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)

Процењени корисни век трајања, односно стопе амортизације, по групама средстава су:

	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Грађевински објекат	10-95	1,05-10
Машине и опрема	5-10	10-20
Моторна возила	6,5	15,5
Намештај и уређаји	10-20	5-10
Канцеларијска опрема	12,5-20	5-8

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног месеца када се средства ставе у употребу. Добитак или губитак настао због престанка признавања средстава утврђују се као разлика између нето добитака од отуђења, уколико их има, и књиговодствене вредности средстава и признају се у оквиру осталих прихода/расхода.

3.3. Умањење вредности основних средстава

За средства са неограниченим процењеним корисним веком трајања не спроводи се обрачун амортизације.

3.4. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине представљају некретнине (земљиште или зграда - или део зграде, или оба) које власник држи ради остваривања прихода од издавања у закуп или ради увећања вредности капитала или ради једног и другог. Под инвестиционим некретнинама не подразумевају се некретнине које се држе ради коришћења у производњи или набавци добара или услуга или у административне сврхе, као и некретнине које се држе ради продаје у редовном процесу пословања.

Када инвестициону некретнину започне да користи њен власник, она се рекласификује на некретнине, постројења и опрему, и њена књиговодствена вредност на дан рекласификације постаје њена затечена вредност која ће се надаље амортизовати.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се вреднују по моделу фер вредности и не подлежу обавези обрачуна амортизације, као ни утврђивања евентуалног обезвређења. Фер вредност инвестиционих некретнина је њихова тржишна вредност која се одређује путем процене извршене од стране квалификованих екстерних проценитеља, на основу цена са активног тржишта. Добици или губици настали због промена фер вредности инвестиционих некретнина, признају се у Билансу успеха као приход, односно расход.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Друштву и да издаци могу поуздано да се измере. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.5. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочним финансијским пласманима сматрају се: учешћа у капиталу зависних правних лица, повезаних правних лица и других правних лица, финансијска средства расположива за продају, дугорочни кредити као и финансијска средства која се држе до доспећа.

а) Учешћа у капиталу зависних, повезаних и других правних лица

Учешћа у капиталу зависних правних лица се приликом почетног признавања вреднују по њиховој набавној вредности, која представља фер вредност надокнаде која је за њих дата.

б) Дугорочни кредити и потраживања (зајмови)

Дугорочни кредити и потраживања (зајмови) представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која се не котирају ни на једном активном тржишту уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци од датума биланса. У случају да су рокови доспећа краћи од 12 месеци од датума биланса ова средства се класификују као краткорочна средства.

3.6 Залихе

а) Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе које се набављају од добављача се приликом почетног признавања вреднују по набавној вредности. Залихе материјала настале као сопствени учинак Друштва вреднују се по цени коштања.

3.7. Краткорочна потраживања и финансијски пласмани

Краткорочним потраживањима сматрају се: потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања. Краткорочним финансијским пласманима сматрају се: краткорочни кредити, хартије од вредности које се држе до доспећа (део који доспева до годину дана) и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха.

а) Краткорочна потраживања (зајмови)

Потраживања за која се очекује да буду наплаћена у периоду до годину дана класификују се као краткорочна средства. Ова потраживања се иницијално признају по фер вредности, а накнадно се одмеравају по амортизованој вредности, применом методе ефективне каматне стопе, умањеној за износ обезвређења по основу умањења вредности.

Обезвређење по основу умањења вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитно уговорених услова. Ризик наплате сваког појединачног материјално значајног потраживања процењује руководство привредног друштва.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у Билансу успеха у оквиру позиције осталих расхода.



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, новчана средства на текућим рачунима код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну. Прекорачења по текућем рачуну укључена су у обавезе по кредитима у оквиру текућих обавеза.

3.9. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансним средствима и обавезама сматрају се: имовина узета у закуп, осим средстава узетих у финансијски лизинг, роба у консигнацији, материјал примљен на обраду и дораду и остала средства која нису у власништву Друштва, као и потраживања и обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства.

3.10 Капитал

Капитал Друштва обухвата основни (акцијски) капитал, резерве, ревалоризационе резерве и акумулирани резултат.

3.11. Резервисања

Резервисања за обнављање и очување животне средине, реструктурирање и одштетне захтеве се признају:

- када Друштво има садашњу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја;
- када је у већој мери вероватније него што то није да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава;
- када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.12. Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности. Разлике између оствареног прилива и износа отплата, признају се у Билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико доспевају на наплату у периоду дужем од годину дана од датума биланса. У том случају обавезе се класификују као дугорочне.

3.13. Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.



3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.14. Текући и одложени порез

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије. Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама које су на снази до датума биланса и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити. Одложено пореско средство се признаје до износа за који је вероватно да ће будућа добит за опорезивање бити расположива и да ће се привремене разлике измирити на терет те добити.

3.15. Приходи

Приходи се исказују по фер вредности примљеног износа средстава или потраживања по основу продаје роба, производа или услуга у току уобичајног пословног циклуса Друштва. Приход се исказује умањен за ПДВ, дате попусте, рабате и вредност враћених производа и роба. Приходи се признају у тренутку када се роба или производ испоручи купцу, односно када су сви ризици и користи по основу испоручених добара пренети на купца, и када се његов износ може поуздано утврдити. Приходи од услуга се признају када је услуга извршена. За услуге које се врше у дужем периоду, приходи се признају сразмерно довршености посла.

Приходи по основу камата исказују се уз примену ефективне каматне стопе на временски пропорционалној основи. Приходи по основу камате укључују и приходе од затезних камата на закаснела плаћања, обрачунатих применом прописане стопе затезне камате.

3.16. Државна давања

Државна давања, било монетарна или немонетарна, признају се по фер вредности када је вероватно да ће давања бити примљена и када је извесно да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима.

Државно давање се признаје на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима Друштво признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

3.17. Расподела дивиденди

Након доношења одлуке о расподели добити од стране скупштине Друштва врши се признавање обавеза по овом основу.

3.18. Принцип сталности пословања

Приложени финансијски извештаји за 2020. годину су састављени у складу са начелом сталности пословања правног лица.



4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна. Друштво прави процене и претпоставке које се односе на будућност. Резултирајуће рачуноводствене процене ће, по дефиницији, ретко бити једнаке оствареним резултатима. О проценама и претпоставкама које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године биће речи у даљем тексту.

Корисни век употребе нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме

Нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема се амортизују током њиховог корисног века употребе. Корисни век употребе се заснива на процени дужине периода у коме ће средство генерисати приходе. Процену периодично врши Руководство Друштва и врши одговарајуће измене, уколико се за тим јави потреба. Промене у проценама могу да доведу до значајних промена у садашњој вредности и износима који су евидентирани у билансу успеха у одређеним периодима.

Обезвређење нефинансијске имовине

На дан извештавања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказана нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрема Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности.

Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају јер корисници услуга и остали дужници нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Резервисања по основу отпремнина

Трошкови утврђених накнада запосленима након одласка у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене. Примењене актуарске претпоставке обелодањене су у напомени 5.11.



4. КЉУЧНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ И ПРОСУЂИВАЊА (Наставак)

Резервисање по основу судских спорова

Друштво је укључено у мањи број судских спорова који проистичу из радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Друштво редовно процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства признају се на све неискоришћене пореске кредите и пореске губитке до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески кредити и порески губици могу искористити. Значајна процена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.



5. БИЛАНС СТАЊА

5.1. Нематеријална имовина

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	Остала нематеријал на имовина	Нематеријалн а имовина у припреми	Аванси за нематеријалн у имовину	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 01.01.2019.	1.672					1.672
Смањење у току године	-					-
Стање 31.12.2019.	1.672					1.672
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 01.01.2019.	1.672					1.672
Обрачуната амортизација	-					-
Смањење у току године	-					-
Стање 31.12.2019.	1.672					1.672
Неотписана вредност 31.12.2019.	-					-
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 01.01.2020.	1.672					1.672
Смањење у току године	-					-
Стање 31.12.2020.	1.672					1.672
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 01.01.2020.	1.672					1.672
Обрачуната амортизација	-					-
Смањење у току године	-					-
Стање 31.12.2020.	1.672					1.672
Неотписана вредност 31.12.2020.	-					-

У 2020. години није било никаквих промена нематеријалне имовине.

5.2. Некретнине, постројења и опрема

У 2020. години вредност земљишта је остала иста и износи РСД 120.509 хиљада на основу процене по фер вредности извршене 31.12.2019. године.



	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 01.01.2019.	32.557	323.441	326.134	4.895	523	81	687.631
Остала повећања	-	770	15.139	-	-	-	15.909
Остала смањења	-	-	3.671	-	523	81	4.275
Процена 31.12.2019	87.952	17.581	-	-	-	-	105.533
Стање 31.12.2019.	120.509	341.792	337.602	4.895	-	-	804.798
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 01.01.2019.	-	16.726	287.469	-	-	-	304.195
Обрачуната амортизација	-	4.053	15.832	-	-	-	19.885
Остала смањења	-	-	3.611	-	-	-	3.611
Повећање	-	-	-	-	-	-	-
Процена 31.12.2019.	-	-20.183	-	-	-	-	-20.183
Стање 31.12.2019.	-	596	299.690	-	-	-	300.286
Неотписана вредност 31.12.2019.	120.509	341.196	37.912	4.895	-	-	504.512
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 01.01.2019.	32.557	323.441	326.134	4.895	523	81	687.631
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 01.01.2020.	120.509	341.792	337.602	4.895	0	0	804.798
Остала повећања	-	-	5.244	-	-	-	5.244
Остала смањења	-	-	2.518	-	-	-	2.518
Стање 31.12.2020.	120.509	341.792	340.328	4.895	-	-	807.524
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 01.01.2020.	-	596	299.690	-	-	-	300.286
Обрачуната амортизација	-	4.608	10.787	-	-	-	15.395
Остала смањења	-	-	2.518	-	-	-	2.518
Повећање	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31.12.2020.	-	5.204	307.959	-	-	-	313.163
Неотписана вредност 31.12.2020.	120.509	336.588	32.369	4.895	0	0	494.361



5. БИЛАНС СТАЊА (Наставак)

5.2. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)

У 2020. години извршена је набавка опреме у вредности од РСД 5.244 хиљада (РСД 4.217 хиљада опреме и РСД 1.027 хиљада набавка путничких аутомобила).

Извршен је расход опреме (дотрајале) у износу од РСД 2.518 хиљада набавне вредности.

Износ амортизације је РСД 15.395 хиљада а састоји се од РСД 10.787 хиљада за опрему и РСД 4.608 хиљада код некретнина.

5.3. Инвестиционе некретнине

У 2020. години пословни простор у Црногорској 3 је и даље у закупу код привредног друштва ЈУQC д.о.о.

	2020.	2019.
Набавна вредност		
Стање на почетку периода	31.085	25.498
Повећање – процена 31.12.2019.	-	5.587
Стање на крају периода	31.085	31.085
Исправка вредности		
Стање на почетку периода	-	796
Смањење – процена 31.12.2019.	-	(796)
Стање на крају периода	-	-
Неотписана вредност на крају године	31.085	31.085

5.4. Дугорочни финансијски пласмани

	2020.	2019.
Учешћа у капиталу зависних правних лица	290	290
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	350	350
Остали дугорочни финансијски пласмани	35.721	38.327
Део дугорочних кредита који доспева до годину дана – разгр.ст.кредита запосленима	(2.356)	(2.185)
Укупно	34.005	36.782



5. БИЛАНС СТАЊА (Наставак)

5.4. Дугорочни финансијски пласмани (Наставак)

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на средства дата запосленима и бившим запосленима (пензионери) за решавање стамбеног питања. Кредити су дати у периоду 2001-2010. године са роком отплате од 10 до 40 година. На бази годишње отплате износ који доспева до године дана је РСД 2.356 хиљада.

а) Учешћа у капиталу зависних правних лица

У 2020. години нема измена у односу на претходну годину. Учешћа у капиталу зависних правних лица односе се на власништво над акцијама и/или уделима у следећим правним лицима:

Назив правног лица	2019.	Учешће у процентима
[ЈУQC доо]	290	100%
[Српски Брод]	190	100%
[Дунавски пројектни центар]	90	12,5%
[Југоинспект Control доо](1 еур)	-	100%
[ХИП Азотара Панчево]	52	0,00036060%
[ППД Добричево доо]	18	0,00978%
Укупно	640	

Промене на учешћима у капиталу зависних правних лица односе се на следеће:

	2020.	2019.
Стање на почетку периода	640	640
Остала повећања	-	-
Стање на крају периода	640	640

б) Остали дугорочни финансијски пласмани

	2020.	2019.
Остали дугорочни финансијски пласмани- <i>стамбени кредити радницима</i>	35.721	38.327
Део дугорочних кредита који доспева до годину дана – разгр.ст.кредита запосленима	(2.356)	(2.185)
Укупно	33.365	36.142

5.5. Залихе

а) Плаћени аванси

	2020	2019
Плаћени аванси за услуге	1.092	1.477
Укупно	1.092	1.477



5. БИЛАНС СТАЊА (Наставак)

5.5. Залихе (Наставак)

На датум биланса процена руководства је да ће за дате авансе у износу од РСД [1.092] хиљада бити извршена контра услуга од стране добављача у виду испоруке добара и услуга.

Потраживања по основу датих аванса односе се на следећа правна лица:

Назив правног лица	2020	Учешће у процентима
[СЕВЕН АРЦХ]	770	71%
[ДЈУРИШИЋ И КУМ БАР]	131	12%
[ПАРКИНГ СЕРВИС]	55	5%
[ПОСЛОВНИ ПРОСТОР БЕОГРАД]	55	5%
[ЛГЦ СТАНДАРДС]	34	3%
[КОМИСИЈА ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ]	30	3%
Остали добављачи	17	1%
Укупно	1.092	

Старосна структура датих аванса је следећа:

	2020.	2019.
Од 1 до 6 месеци	1.092	1.477
Укупно	1.092	1.477

5.6. Потраживања

	2020	2019
Потраживања по основу продаје (брuto)	127.080	125.572
Потраживања од повезаних правних лица	10.050	13.507
Потраживања из специфичних послова (брuto)	823	823
Остала потраживања [друга потраживања](брuto)	4.514	2.159
Исправка вредности	(28.458)	(46.738)
Укупно	114.009	95.323



5. БИЛАНС СТАЊА (Наставак)

5.6. Потраживања (Наставак)

Потраживања из пословања се односе на следећа правна лица:

Назив правног лица	2020.	Учешће у процентима
[ЈУКС, БЕОГРАД]	10.050	9,18%
[НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ, НОВИ САД]	10.337	9,44%
[ЗИЈИН БОР ЦОППЕР]	5.274	4,82%
[ГРАДСКО СТАМБЕНО, БЕОГРАД]	5.020	4,58%
[МИНИСТАРСТВО РУДАРСТВА И ЕНЕРГЕТИКЕ]	4.408	4,03%
[НАФТА АД, БЕОГРАД]	3.008	2,75%
[ПИМ ИНЖИЊЕРИНГ]	2.956	2,70%
[РУБИН КРУШЕВАЦ]	2.747	2,51%
[ОМВ, БЕОГРАД]	2.060	1,88%
Остали купци	63.635	58,12%
Укупно	109.495	

Старосна структура потраживања је следећа:

	2020.	2019.
До 3 месеца	4.811	42.895
Од 3 до 6 месеци	5.095	8.579
Од 6 до 12 месеци	9.940	7.742
Преко годину дана	94.163	36.107
Укупно	114.009	95.323

На датум биланса процена руководства Друштва је да су потраживања у износу од РСД [114.009] хиљада наплатива. За преостали износ потраживања у износу од РСД [322] хиљада процена је да су ненаплатива и извршено је њихово обезвређење. Износ обезвређења ових потраживања признат је у Билансу успеха.

Старосна структура потраживања која су обезвређена је следећа:

	2020.	2019.
Преко 90 дана		46.738
Преко годину дана	28.458	-
Укупно	28.458	46.738

Промене на исправци вредности потраживања односе се на следеће:

	2020.	2019.
Стање на почетку периода	46.738	45.530
Ново обезвређење у току периода по основу процене ненаплативости	266	12.722
Наплаћена потраживања која су претходно обезвређена	18.546	11.514
Стање на крају периода	28.458	46.738

Усаглашавање потраживања са дужницима врши се једном годишње са стањем на датум биланса, достављањем у писаном облику података о стању потраживања на тај дан. Под датумом биланса извршено је усаглашавање потраживања у износу од РСД [70.250] хиљада, што представља (72%) од укупно исказаних.



5. БИЛАНС СТАЊА (Наставак)

5.7. Краткорочни финансијски пласмани

а) Остали краткорочни финансијски пласмани

	2020	2019
Остали краткорочни финансијски пласмани –разгр.ст.кредита запосленима	2.356	2.185
Крат.кред. пласмани – матична и зависна правна лица	-	-
Укупно	2.356	2.185

Старосна структура краткорочних финансијских пласмана:

	до 1 месеца	од 1 до 12 месеци	Укупно
Остали краткорочни финансијски пласмани – разгр.ст.кредита запосленима	-	2.356	2.356
Укупно	-	2.356	2.356

5.8. Готовина и готовински еквиваленти

	2020.	2019.
Текући (пословни) рачуни	115.910	114.674
Благајна	1	1
Девизни рачун	4.645	5.007
Девизна благајна	37	10
Остала новчана средства	-	-
Укупно	120.593	119.692

5.9. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

	2020.	2019.
Разграничени трошкови по основу обавеза	11	251
Остала активна временска разграничења	1.522	1.647
Укупно	1.533	1.898

5.10 Капитал

У 2020. години укупна вредност капитала износи РСД 709.206 хиљада. У 2019.години извршена је процена вредности некретнина и земљишта по фер вредности.

	2020.	2019.
Основни капитал	115.413	115.413
Резерве	3.397	3.397
Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици	295.010	295.010
Нераспоређени добитак	291.680	260.006
Губитак/добитак	3.703	31.674
Актуарски добици (отпремнине)	3	(342)
Укупно:	709.206	705.158



5. БИЛАНС СТАЊА (Наставак)

5.10 Капитал (Наставак)

а) Основни капитал

Основни капитал Друштва састоји се од акцијског капитала у износу од РСД 100.101 хиљада. Укупан одобрени број обичних акција износи 250.245 акција по номиналној вредности од 400 динара по акцији. Код Агенције за привредне регистре, уплаћени уписани капитал износи 100.101 РСД.

На дан 31.12.2020. године власничка структура Друштва је следећа: Република Србија 97,66469% и мањински акционари 2,33531%. У току 2020. год. није било откупа акција.

б) Резерве

Промена на законским резервама у 2020. години нема.

	Емисиона премија	Законске резерве	Статутарне резерве	Укупно
Стање 01.01.2019.		3.397		3.397
Стање 31.12.2019.		3.397		3.397
Стање 01.01.2020.		3.397		3.397
Стање 31.12.2020.		3.397		3.397

с) Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици

У 2020. години на ревалоризационим резервама нема промена. У 2019.години извршена је процена вредности некретнина и земљишта по фер вредности и тада је досло до повећања ревалоризационих резерви у нето износу РСД 106.866 хиљада.

У 2020. години извршено је резервисање по основу отпремнина - МРС 19 и исказан је актуарски добитак од 3 хиљаде динара.

	2020.	2019.
Стање на почетку периода	294.668	188.072
Корекција почетног стања		
Кориговано почетно стање		
Стање на почетку периода (актуарски губици)	342	72
Повећање – процена по фер вредности		106.866
Остала повећања/смањења [актуарски добици/губици]	3	(342)
Стање на крају периода	295.013	294.668



5. БИЛАНС СТАЊА (Наставак)

5.10 Капитал (Наставак)

d) Нераспоређени добитак

Добит остварена у 2020. години износи РСД 3.703 хиљада.

	2020.	2019.
Стање на почетку периода	291.680	260.006
Корекција почетног стања		-
Кориговано почетно стање		-
Добит за текућу годину	3.703	31.674
Стање на крају периода	295.383	291.680

5.11 Дугорочна резервисања

	2020	2019
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	5.753	4.777
Укупно	5.753	4.777

У 2020. години извршено је резервисање за отпремнине по МРС-19 у износу од РСД 5.753 хиљада.

a) Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Накнаде и бенефиције запослених односе се на:

	2020.	2019.
Отпремнине	5.753	4.777
Укупно	5.753	4.777

Промене на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених односе се на следеће:

	2020.	2019.
Стање на почетку периода	4.777	3.541
Остала повећања, промена закона о отпремнинама	976	1.236
Стање на крају периода	5.753	4.777

Основне актуарске претпоставке које су употребљаване су:

	2020.	2019.
Дисконтна стопа	4,5%	4,5%
Очекивано повећање зарада	5%	4%
Очекивања флукуација запослених/стопа смртности/оболевања	11%	12%



5. БИЛАНС СТАЊА (Наставак)

5.12 Дугорочне обавезе

	2020.	2019.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	-	1.176
Обавезе по основу финансијског лизинга	-	-
Укупно	-	1.176

Усаглашавање дугорочних обавеза са повериоцима врши се једном годишње са стањем на датум биланса, достављањем у писаном облику података о стању обавеза на тај дан. На дан биланса 31.12.2020. године је остатак дугорочног кредита у износу РСД 1.176 хиљада пребачен на краткорочни кредит који доспева 11.06.2021.године.

а) Дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству

У 2018. години Друштво је исказало задужење по дугорочном кредиту у износу од РСД 5.910 хиљада код Банке Интесе по Уговору од 11.06.2018. године бр. 51-420-8501055.4. Камата по кредиту је 3% на годишњем новоу, са грејс периодом од шест месеци. Друштво је издало менице. Кредит истиче 11.06.2021. године. На дан 31.12.2020. године остатак кредита од РСД 1.176 хиљада је пребачен у краткорочне кредите.

Назив кредитора	2020.	2019.
[Банца Интеса]	-	3.546
Курсна разлика 31.12.2020.	-	(18)
Део дугорочних кредита који доспева у периоду до годину дана	1.176	(2.352)
Укупно	1.176	1.176

Промене на дугорочним кредитима односе се на следеће:

	2020.	2019.
Стање на почетку периода	3.528	7.161
Задужење	-	-
Отплате	2.352	3.607
Курсна разлика 31.12.2020.	-	(26)
Стање на крају периода	1.176	3.528

Обавезе по основу кредита исказане на датум биланса састоје се од обавеза исказаних у следећим валутама:

	2020.		2019.	
	У валути	У хиљ.дин.	У валути	У хиљ. дин.
РСД	10.000,00	1.176	29.999,96	3.528
Укупно	10.000,00	1.176	29.999,96	3.528



5. БИЛАНС СТАЊА (Наставак)

5.12 Дугорочне обавезе (Наставак)

Доспеће дугорочних кредита је следеће:

	2020.	2019.
До године дана	1.176	2.352
Од 1 до 5 година	-	1.176
Укупно	1.176	3.528

б) Обавезе по основу финансијског лизинга

У 2020. години немамо задужење по основу финансијског лизинга.

5.13 Краткорочне финансијске обавезе

	2020.	2019.
Краткорочни кредити и зајмови од матичних и зависних правних лица	-	-
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	-	-
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	1.175	2.352
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	-	-
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	-	-
Укупно	1.175	2.352

Усаглашавање обавеза са повериоцима по основу краткорочних финансијских обавеза врши се једном годишње са стањем на датум биланса, достављањем у писменом облику података о стању обавеза на тај дан. Под датумом биланса извршено је усаглашавање краткорочних финансијских обавеза у износу од РСД [1.175] хиљада, што представља [100]% од укупно исказаног износа.

а) Краткорочни кредити и зајмови у земљи :

Назив кредитора	2020.	2019.
Банца Интеса	1.175	2.352
Укупно	1.175	2.352

Промене на краткорочним кредитима односе се на следеће:

	2020.	2019.
Стање на почетку периода	2.352	3.615
Новопримљени кредити	-	-
Остала повећања	-	-
Отплате	1.175	1.263
Стање на крају периода	1.175	2.352



5. БИЛАНС СТАЊА (Наставак)

5.13 Краткорочне финансијске обавезе (Наставак)

Обавезе по основу кредита исказане на датум биланса састоје се од обавеза исказаних у следећим валутама:

	2019.		2019.	
	У валути	У хиљ.дин.	У валути	У хиљ. дин.
РСД				
ЕУР	10.000	1.175	-	-
УСД				
Укупно	10.000	1.176	-	-

Доспеће краткорочних кредита је следеће:

	2020.	2019.
Од 3 до 12 месеци	1.175	2.352
Укупно	1.175	2.352

Износ кредита од РСД 1.175 хиљада је део дугорочног кредита од Банке Интесе по Уговору бр. 51-420-8501055.4 од 11.06.2018. год. са доспећем 11.06.2021. године. Процена руководства је да ће у наредном периоду бити у могућности да уредно отплати кредит.

б) Остале краткорочне финансијске обавезе

Дана 15.07.2016. год. Друштво је склопило Уговор са Банца Интесом бр.51-518-0001368.9 о кредитној линији на износ од 300.000 ЕУР-а у оквиру које ће се одобравати динарски кредити, девизни кредити, офердрафт кредити, динарске и девизне гаранције. Друштву је 11.06.2018.год. одобрен кредит у износу од 50.000 ЕУР-а из наведене кредитне линије. Дана 31.10.2019. год. Друштво је по Анех-у бр.29 продужило кредитну линију са реализацијом до 28.02.2024.год. у износу од 250.000 ЕУР-а. Дана 03.08.2020.год. Друштво је по Анеху бр.36 повећало износ кредитне линије на 350.000 ЕУР-а.

5.14. Одложена пореска средства и обавезе

Одложена пореска средства/обавезе утврђена су на следећи начин:

	2020	2019
Одложени порез по основу опорезиве привремене разлике између књиговодствене вредности сталних средстава и њихове пореске основице		
Садашња књиговодствена вредност сталних средстава	400.042	410.192
Неотписана пореска вредност сталних средстава	155.214	164.795
Привремене пореске разлике		245.397
Пореска стопа	15%	15%
1. Одложена пореска средства/обавезе	36.724	36.809
2. Одложена пореска средства		-
Укупна одложена пореска средства/обавезе (1+2)	36.724	36.809



5. БИЛАНС СТАЊА (Наставак)

5.14. Одложена пореска средства и обавезе

Утврђени износ разлике одложеног пореза од 85 хиљада односи се на одложене пореске приходе периода (АОП 1062 Биланс успеха).

Промена на одложеним пореским обавезама односе се на следеће:

	2020.	2019.
Стање на почетку периода	36.809	30.953
Повећање по основу утврђеног одложеног пореза у 2019. години		18.858
Остала повећања/(смањења)	(85)	(13.002)
Стање на крају периода	36.724	36.809

5.15. Обавезе из пословања

	2020.	2019.
Примљени аванси, депозити и кауције	267	224
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству	72	117
Добављачи у земљи	13.950	10.881
Добављачи у иностранству	1.346	1.518
Остале обавезе из пословања	167	443
Укупно	15.802	13.183

Усаглашавање обавеза са повериоцима по основу обавеза из пословања врши се једном годишње са стањем на датум биланса, достављањем у писаном облику података о стању обавеза на тај дан. Под датумом биланса извршено је усаглашавање обавеза из пословања у износу од РСД 10.937 хиљада, што представља 78% од укупно исказаног износа.

Структура најзначајних обавеза односи се на следећа правна лица:

Назив правног лица	2020.	Учешће у процентима
АЛПХА ТЕАМ	4.438	28%
НИС НАФТАГАС НТЦ	1.846	11,7%
ГТР АУТО	1.278	8%
ИСТА ИНТЕРНАЦИОНАЛ	1.072	7%
ТИНТОР ГРАДЕХ	828	5,2%
Остали добављачи	6.340	40,1%
Укупно	15.802	

Доспеће обавеза из пословања је следеће:

	2020.	2019.
До 1 месеца	13.788	11.205
Од 1 до 3 месеца	2.014	1.978
Од 3 до 12 месеци	-	-
Преко 12 месеци	-	-
Укупно	15.802	13.183



5. БИЛАНС СТАЊА (Наставак)

5.16. Остале краткорочне обавезе

	2020.	2019.
Обавезе из специфичних послова	482	505
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	23.049	21.557
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	3	9
Обавезе према запосленима	305	161
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	737	330
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	10	10
Остале обавезе	44	44
Укупно	24.630	22.616

Обавезе по основу зарада у износу од РСД 23.049 хиљада односе се на обрачунате, а неисплаћене зараде запосленима за децембар 2020. године. Исплаћене су у јануару 2021. године.

Обавезе по основу камата у износу од РСД 3 хиљада односе се на недоспеле камате по основу кредита *Банка Интеса*. Обавеза по основу главнице кредита и камате уплаћена је у јануару 2021. године.

5.17. Обавезе за порез на додату вредност, обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине и пасивна временска разграничења

	2020.	2019.
Обавезе за порез на додату вредност	5.173	6.566
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	571	317
Укупно	5.744	6.883

Обавезе за порез на додату вредност у износу од РСД 5.173 хиљада односе се на утврђену пореску обавезу по основу пореске пријаве за децембар 2020. године. Обавеза по овом основу измирена је у јануару 2021. године.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у износу од РСД 571 хиљада односе се на обрачунате обавезе: по основу пореза на добит, комуналне таксе, доприноса за пио и порез по уговору о делу . Ове обавезе измирене су у 2021. години.

6. БИЛАНС УСПЕХА

6.1. Пословни приходи

	2020.	2019.
Приходи од продаје робе		
Приходи од продаје производа и услуга	436.296	441.539
Други пословни приходи	1.005	997
Укупно	437.301	442.536



6. БИЛАНС УСПЕХА (Наставак)

6.1. Пословни приходи (Наставак)

а) Приходи од продаје робе, производа и услуга

Приходи од продаје робе, производа и услуга према тржишту на коме су остварени односе се на:

	2020.	2019.
Приходе од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	5.072	1.736
Приходе од продаје робе, производа и услуга на домаћем тржишту	421.265	430.761
Приходе од продаје робе, производа и услуга на иностраном тржишту	9.959	9.042
Укупно	436.296	441.539

6.2. Пословни расходи

	2020.	2019.
Набавна вредност продате робе		
Трошкови материјала	17.149	18.058
Трошкови горива и енергије	17.132	19.396
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	292.578	287.434
Трошкови производних услуга	90.399	64.541
Трошкови амортизације и дугорочна резервисања	17.452	21.330
Нематеријални трошкови	23.350	23.945
Укупно	458.060	434.704

а) Трошкови материјала и трошкови горива и енергије

	2020.	2019.
Трошкови материјала за израду	10.855	13.814
Трошкови осталог материјала (режијског)	5.398	3.773
Трошкови горива и енергије	17.132	19.396
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	896	471
Укупно	34.281	37.454

б) Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

с)

	2020.	2019.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	221.605	208.726
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	36.811	35.656
Трошкови накнада по основу осталих уговора	516	142
Трошкови накнада по ауторским уговорима	15.101	22.815
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	431	192
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	6.681	6.263
Остали личне расходи и накнаде	11.233	13.640
Укупно	292.578	287.434



6. БИЛАНС УСПЕХА (Наставак)

6.2. Пословни расходи (Наставак)

d) Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга односе се на:

	2020.	2019.
Трошкове услуга на изради учинака	43.941	39.013
Трошкове транспортних услуга	6.169	6.353
Трошкове услуга одржавања	9.963	8.503
Трошкове закупнина	26.932	5.319
Трошкове рекламе и пропаганда	-	879
Трошкове осталих услуга	3.394	4.474
Укупно	90.399	64.541

e) Трошкови амортизације и дугорочних резервисања

	2020.	2019.
Трошкови амортизације	15.394	19.885
Дугорочна резервисања	2.058	1.445
Укупно:	17.452	21.330

f) Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови односе се на:

	2020.	2019.
Трошкове непроизводних услуга	11.967	14.299
Трошкове репрезентације	904	904
Трошкове премија осигурања	1.336	1.343
Трошкове платног промета	1.833	1.674
Трошкове чланарина	1.812	1.407
Трошкове пореза	3.946	3.560
Трошкове доприноса	-	27
Остали нематеријални трошкови	1.552	731
Укупно	23.350	23.945

6.3. Финансијски приходи

	2020.	2019.
Приходи од камата (од трећих лица)	31	41
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	20	69
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	5.850	4.672
Остали финансијски приходи	-	-
Укупно	5.901	4.782



6. БИЛАНС УСПЕХА (Наставак)

6.4. Финансијски расходи

	2020.	2019.
Расходи камата (према трећим лицима)	90	187
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	11	86
Остали финансијски расходи	-	-
Укупно	101	273

6.5. Остали приходи и приходи од усклађивања вредности имовине

	2020.	2019.
Остали приходи	1.289	11.685
Приходи од усклађивања вредности имовине	18.447	11.306
Укупно	19.736	22.991

Остали приходи односе се на:

	2020.	2019.
Добитке од продаје материјала	-	124
Наплаћена отписана потраживања	675	2.724
Приходе од смањења обавеза	145	-
Приходе од укидања дугорочних и краткор. Резервисања МРС-19	-	-
Остале непоменуте приходе	469	8.837
Укупно	1.289	11.685

Приходи од усклађивања вредности имовине односе се на:

	2020.	2019.
Приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	18.447	11.306
Укупно	18.447	11.306

6.6. Остали расходи и расходи од усклађивања вредности имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха

	2020.	2019.
Остали расходи	6	708
Расходи по основу обезвређења имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха	322	12.652
Укупно	328	13.360

Остали расходи односе се на:

	2020.	2019.
Губитке по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	61
Губитке по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	-	-
Расходе по основу директних отписа потраживања	4	14
Остале непоменуте расходе	2	633
Укупно	6	708



6. БИЛАНС УСПЕХА (Наставак)

6.6. Остали расходи и расходи од усклађивања вредности имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха (Наставак)

Расходи по основу обезвређења имовине која се вреднује по фер вредности кроз Биланс успеха односе се на:

	2020.	2019.
Обезвређење остале имовине	322	12.652
Укупно	322	12.652

	2020.	2019.
Порески расход периода		
Порез на добит за годину	327	(3.500)
Укупно порески расход периода	327	(3.500)

Одложени порез		
Одложени порески расход/приход	85	13.002
Укупно одложени порез	85	13.002
Укупно порез на добитак/губитак	85	9.502

6.7. Порез на добитак

Одложени порез у износу од РСД 85 хиљада је увећао одложене пореске приходе периода, па самим тим и нето добитак.

6.8. Зарада по акцији

Основна зарада по акцији израчунава се тако што се добит/(губитак) који припада акционарима подели пондерисаним просечним бројем обичних акција у оптицају за период искључујући обичне акције које је Друштво откупило и које се држе као откупљене сопствене акције.

	2020.	2019.
Добитак који припада акционарима	3.703	31.674
Пондерисани просечни број обичних акција у оптицају	250.245	250.245
Основна зарада по акцији	0,015	0,127

7. ДИВИДЕНДЕ

У току 2020. године нису исплаћиване дивиденде акционарима, већ је нето добит одлуком Скупштине Друштва реинвестирана у текуће пословање и књижена као добит из ранијих година. На скупштини акционара која ће се одржати у мају/јуну 2021. године биће презентована нето добит (дивиденда) за 2020. годину у износу од РСД 3.703 хиљада, односно 15,00 динара по акцији.

Ови финансијски извештаји не признају ову дивиденду као обавезу.



8. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

а) Потенцијална средства

Друштво је до датума биланса иницирало судске спорове ради наплате својих потраживања. Друштво не може са великом извесношћу да процени висину наплате (вероватно ће бити утврђена вештачењем).

б) Потенцијалне обавезе

Друштво је у току редовног пословања дало гаранције (менице) трећим лицима из којих могу проистећи потенцијалне финансијске обавезе у износу од РСД 34.715 хиљада. Друштво не очекује да ће наступити околности које ће довести до активирања датих гаранција.

Против Друштва су до датума биланса покренути радни спорови, укупно три спора. Потенцијалне обавезе које могу проистећи из ових судских спорова нису материјално значајне са аспекта пословања Друштва. Друштво не може са великом извесношћу да процени да ће ове потенцијалне обавезе стварно и настати. У 2020. години је на име судских спорова исплаћено РСД 1.095 хиљада.

с) Средства обезбедјења (залога)

По Уговору са банком Интеса од 19.08.2016. године на кредит од 45.000,00 € (Уговор о кредиту бр. 51-420-1309871.6) друштво је издало шест бланко меница. Банца Интеса је извршила упис заложног права на аутомобиле до коначне исплате кредита. Кредит је исплаћен у целости у августу 2019. године по Уговору. По Уговору са Банком Интеса од 11.06.2018. године на кредит од 50.000 ЕУР-а (Уговор о кредиту бр. 51-420-8501055.4). Друштво је издало осам бланко меница. Кредит истиче 11.06.2021. године.

9. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Друштво је у већинском власништву РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ у чијем се власништву налази 97,66469% акција. Преостали део акцијског капитала налази се у власништву разних акционара. У власништву Друштва налази се зависно правно лице Правно лице ЈУОС доо Црногорска 3, Београд, чији је власник ЈУГОИНСПЕКТ БЕОГРАД АД са 100% власништва и “Југоинспект Control” доо, Јована Томашевића бб, Бар, чији је власник ЈУГОИНСПЕКТ БЕОГРАД АД са 100% власништва.

Трансакције са повезаним лицима односе се на следеће:

а) Продаја робе и услуга

	2020.	2019.
Продаја услуга:		
- матична и зависна правна лица	6.077	2.733
Укупно	6.077	2.733

У току 2020. године зависном правном лицу ЈУОС доо Друштво је пружило нето услуге у вредности РСД 6.077 хиљада и у том смислу а према Правилнику о трансферним ценама у обавези је да Пореској управи достави “Скраћени извештај о трансферним ценама”.



9. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (Наставак)

b) Потраживања од повезаног правног лица

	2020.	2019.
Продаја услуга:		
- матична и зависна правна лица (ЈУQC)	10.050	13.507
Укупно	10.050	13.507

10. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

10.1. Фактори финансијског ризика

Финансијски ризици су дефинисани као нестабилност приноса која доводи до неочекиваног губитка. Висина те нестабилности приноса је условљена утицајем променљивих величина, које се називају фактори ризика. Фактори ризика се могу груписати у неколико категорија, од којих су најважнији тржишни ризик, кредитни ризик и ризик ликвидности.

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима. С обзиром да у Републици Србији не постоји организовано тржиште финансијских инструмената, Друштво није у могућности да користи финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика. Целокупан програм управљања ризиком Друштва је усмерен на непредвидивост финансијских тржишта, па стога Друштво настоји да сведе на минимум потенцијалне негативне утицаје на своје финансијско пословање.

10.2. Тржишни ризик

Тржишни ризик представља ризик промене тржишних цена, које доводе до снижења вредности поједине финансијске имовине. Постоје четири главна облика тржишног ризика: ризик промене девизног курса, ризик каматне стопе, ризик цене сопственог капитала и ризик промена цена робе. Циљ Друштва у погледу управљања тржишним ризицима је да контролише изложеност наведеним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља.

10.2.1. Девизни ризик

Друштво је изложено девизном ризику који проистиче из пословања са страним валутама, у првом реду са евром. Девизни ризик се односи на девизна потраживања, краткорочне финансијске пласмане, готовину и готовинске еквиваленте и девизне обавезе.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза Друштва у страним валутама на дан извештавања је следећа:

	Имовина		Обавезе	
	2020.	2019.	2020.	2019.
ЕУР	7.284	7.379	2.521	5.046
	7.284	7.379	2.521	5.046

На основу структуре монетарне имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Друштво пре свега осетљиво на промене девизног курса евра.



10. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (Наставак)

10.2. Тржишни ризик (Наставак)

10.2.1. Девизни ризик (Наставак)

У следећој табели приказана је осетљивост Друштва на пораст и пад РСД за 10% у односу на ЕУР. Стопа осетљивости од 10% представља процену руководства Друштва у погледу могућих промена курса РСД у односу на ЕУР.

	2020.		2019.	
	-10%	+10%	-10%	+10%
ЕУР	476	(476)	233	(233)
	476	(476)	233	(233)

10.2.2. Каматни ризик

Друштво није изложено каматном ризику, јер нема имовину која носи варијабилну каматну стопу, а такође нема каматносноних обавеза по основу кредита, јер нема ову врсту обавеза.

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2020. и 2019. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

	2020.	2019.
Финансијска средства		
Некаматносна	234.602	215.015
Каматносна	35.721	38.327
Укупно	270.323	253.342
Финансијске обавезе		
Некаматносна	40.165	35.575
Каматносна	1.175	3.528
Укупно	41.340	39.103

10.2.3. Ризик капитала

Ризик капитала се везује за нестабилност цена акција. Друштво има могућност да управља ризиком капитала путем оптимизације односа дуга и капитала. Анализа капитала врши се израчунавањем показатеља задужености, односно односа нето задужености и укупног капитала.

Показатељи задужености на дан 31. децембра 2020. и 2019. године су били следећи:

	2020.	2019.
Укупна задуженост	(1.175)	(3.528)
Готовина и готовински еквиваленти	120.593	119.692
Нето задуженост	119.418	116.164
Капитал	709.206	705.158
Укупан капитал	828.624	821.322
Показатељ задужености	-%	-%



10. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (Наставак)

10.2. Тржишни ризик (Наставак)

10.2.4. Ризик промена цена производа

Ризик промена цена производа условљен је највише макроекономским факторима, а делом и факторима унутар процеса производње. Друштво управља ризиком промена цена производа оптимизирајући своју политику цена кроз смањење трошкова.

10.3. Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику, јер има обавеза по основу дугорочних и краткорочних обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак Друштва. Кредитни ризик обухвата дугорочне и краткорочне финансијске пласмане, потраживања и дате гаранције и јемства трећим лицима. Друштво користи јавно доступне финансијске информације (нпр. податке о бонитету које пружа Агенција за привредне регистре) и интерне историјске податке о сарадњи са одређеним пословним партнером у циљу одређивања његовог бонитета. На основу бонитета купца, утврђује се износ његове максималне кредитне изложености, у складу са пословном политиком усвојеном од стране руководства Друштва.

У случају повећања износа доспелих потраживања и сходно томе повећане изложености кредитном ризику, Друштво примењује механизме предвиђене пословном политиком.

Друштво нема значајнију концентрацију кредитног ризика, јер се његова потраживања и пласмани односе на велики број међусобно неповезаних купаца са појединачно малим износима дуговања.

10.4. Ризик ликвидности

Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући довољан износ новчаних средстава и других готовинских еквивалената. Праћењем новчаних токова кроз евидентирање доспећа финансијских средстава и обавеза Друштво обезбеђује, у могућој мери, испуњавање својих обавеза.



10. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА (Наставак)

10.4. Ризик ликвидности (Наставак)

Рочност доспећа финансијских обавеза Друштва дата је у следећој табели:

	До 1 године	Од 1 до 2 године	Од 2 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
2020. година					
Дугорочни кредити	-	-	-	-	-
Финансијски лизинг	-	-	-	-	-
Обавезе из пословања	15.535	-	-	-	15.535
Остале краткорочне обавезе	25.805	-	-	-	25.805
Укупно	41.340	-	-	-	41.340
2019. година					
Дугорочни кредити	2.352	1.175			3.527
Финансијски лизинг	-				-
Обавезе из пословања	12.959				12.959
Остале краткорочне обавезе	22.616				22.616
Укупно	37.927	1.175			39.102

11. СЕГМЕНТИ ПОСЛОВАЊА

Сегменти пословања представљају компоненте Друштва које остварују приходе и расходе, чије пословне резултате редовно прегледа руководство Друштва и за које постоје расположиве засебне финансијске информације. Руководство Друштва је организовало пословање са становишта својих производа и услуга. У том контексту, постоји 6 идентификованих профитних сегмената пословања. Сходно томе, на дан 31. децембра 2019. године Друштво је имало 6 сегмента о којима се извештава.

Кратак опис производа и услуга сваког од сегмената о коме се извештава је следећи:

- **Сегмент 1 - Сектор Завод Топчидер** (контролисање и испитивање квалитета, квантитета, здравствене исправности и безбедности пољопривредних, прехранбених и непрехранбених производа, услуге ДДД, и др),
- **Сегмент 2 - Сектор Енергетике** (Контролисање и испитивање квалитета и квантитетета нафте и нафтних деривате, ТНГ-а и др.),
- **Сегмент 3 - Сектор Техноконтрола** (контролисање и испитивање лифтова, машина, производа од дрвета, послови из области безбедности и заштите на раду, технички пријем објеката, и др.),
- **Сегмент 4 - Сектор за текстил кожу и обућу** (контролисање и испитивање квалитета и квалитета производа од текстила и коже, одеће и обуће, личне заштитне опреме и др.)
- **Сегмент 5 - Сектор за руде, метале и хемију** (Квалитативно и квантитативно контролисање и испитивање руда, минерала, горива органског порекла, гума итд.)
- **Сегмент 6 - ПД Дирекција ЦА** (оцењивање усаглашености производа – сертификација електричних уређаја и машина, и др.)



11. СЕГМЕНТИ ПОСЛОВАЊА (Наставак)

Информације о сегментима о којима се извештава су дате у наставку текста. Износи за претходну годину су рекласификовани у складу са МСФИ 8 „Сегменти пословања“.

Приходи и резултат	2020.	2019.
Пословни приходи	437.299	442.536
Сегмент 1	181.453	192.459
Сегмент 2	120.556	110.983
Сегмент 3	40.031	46.821
Сегмент 4	30.510	32.642
Сегмент 5	44.608	38.765
Сегмент 6	10.481	12.283
Пословни приходи ван сегмената (збирно)	9.660	8.583
Пословни расходи	(458.060)	(434.704)
Пословни добитак	(20.761)	7.832
Финансијски приходи	5.901	4.782
Финансијски расходи	(101)	(273)
Остали приходи	1.289	5.240
Остали расходи	(6)	(638)
Приходи од ускладјивања имовине	18.447	17.751
Расходи од ускладјивања имовине	(322)	(12.722)
Расходи ранијих периода	(618)	(289)
Приходи ранијих периода	114	489
Резултат пре опорезивања	3.943	22.172

Имовина

Имовина сегмената на дан биланса стања дата је у прегледу који следи:

	2020.	2019.
Сегмент 1	359.881	364.696
Сегмент 2	8.230	13.410
Сегмент 3	253	359
Сегмент 4	1.041	1.334
Сегмент 5	8.099	8.233
Укупна имовина по сегментима	377.504	388.032
Имовина која се не може расподелити по сегментима	181.947	184.347
Укупна имовина (нематеријална и материјална)	559.451	572.379

У 2019. години вршена је процена вредности некретнина и земљишта по фер вредности што је условило повећање имовине код неких сегмената, као и набавка нове опреме. Заједнички коришћена имовина алоцирана је на основу прихода оствареног од стране сваког сегмента, односно броја запослених у сваком од сегмената који користе заједничку имовину. Имовина која се не може расподелити није алоцирана по сегментима јер се њом управља на нивоу Друштва. У 2018. години Сегмент 4 - Сектор за текстил кожу и обућу је пресељен са локације Црногорска број 3 на локацију у Теодора Драјзера. Пословне просторије у Црногорској број 3 издате су у закуп привредном друштву ЈУОС доо Београд.



11. СЕГМЕНТИ ПОСЛОВАЊА (Наставак)

Географске информације о приходима од продаје

	2020.	2019.
Србија	427.342	433.494
Хрватска	2.160	2.888
Црна Гора	1.735	1.953
Босна и Херцеговина	874	919
Велика Британија	1.405	1.198
Турска	550	-
Мадјарска	-	249
Луксембург	-	503
Словенија	-	25
Швајцарска	-	452
Немачка	-	134
Македонија	-	91
Остале земље	3.235	630
Укупно	437.301	442.536

Информације о највећим купцима

У оквиру прихода од продаје у Србији исказаних у износу од РСД 437.301 хиљада најзначајнији су приходи од правних лица: *НИС, Зијун Бор Цоппер, ЈП Градско стамбено, Министарство рударства и енергетике, ОМВ, Лукоил, Еко Србија, Транснафта Пионир Београд, Лидл Србија, итд.*

12. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Брзо ширење вируса Цовид-19 и његови друштвени и економски ефекти у Републици Србији, као и на глобалном плану, је довело до материјално значајних промена и највећи утицај на резултат пословања као и на претпоставке и процене које су коришћене при утврђивању финансијског плана пословања за 2021 годину. Руководство Друштва није у могућности да поуздано процени утицај наведеног питања, јер се нови догађаји одвијају из дана у дан.

Неизвесност у погледу трајања пандемије и њене последице неминовно ће утицати на рестрикцију многих до сада уобичајених модела понашања у пословном свету. Те последице неће мимоићи ни нашу земљу па ни наше предузеће. Отежана комуникација са окружењем изван и унутар државе тражиће изналажење нових модела контаката у процесу контроле и извештавања. Сарадња предузећа са земљама са најизраженијим обимом пандемије са економског аспекта у досадашњем период није била значајна. Унутрашња организација мораће да поднесе највећи терет у циљу њеног прилагодјавања новонасталим условима, рестрикција и обима тржишта.

Дугорочно гледано, последице могу утицати на: **организацију, запосленост, обим пословања, токове готовине, и профитабилност.** Без обзира на наведено, на дан издавања ових финансијских извештаја Друштво и даље испуњава своје обавезе по року доспећа те стога наставља да примењује начело сталности пословања

као рачуноводствену основу за састављање финансијских извештаја.



13. ЗВАНИЧНИ СРЕДЊИ КУРСЕВИ

Званични курсеви валута који су коришћени за прерачун девизних позиција Биланса стања у динаре, били су следећи:

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
ЕУР	117,5802	117,5928
УСД	95,6637	104,9186
ГБП	130,3984	137,5998
ЦХФ	108,4388	108,4004