



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ
„ПМЦ-ИНЖЕЊЕРИНГ” ЗА УПРАВЉАЊЕ ПРОЈЕКТИМА И
ИЗВОЂЕЊЕ ГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА У ЗЕМЉИ И
ИНОСТРАНСТВУ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-67/2022-06/11
Београд, 4. новембар 2022. године**



САДРЖАЈ:

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „ПМЦ- ИНЖЕЊЕРИНГ“ ЗА УПРАВЉАЊЕ ПРОЈЕКТИМА И ИЗВОЂЕЊЕ ГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА У ЗЕМЉИ И ИНОСТРАНСТВУ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ.....	14
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „ПМЦ- ИНЖЕЊЕРИНГ“ ЗА УПРАВЉАЊЕ ПРОЈЕКТИМА И ИЗВОЂЕЊЕ ГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА У ЗЕМЉИ И ИНОСТРАНСТВУ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ.....	65



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Друштва са ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству Београд за 2021. 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 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2021. годину осим за ефекте питања описаних у делу *Основ за мишљење са резервом у финансијским извештајима*, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Друштва са ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд, на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата њеног пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину више исказало обавезе за примљене авансе за износ од 369.956 хиљада динара, потраживања по основу продаје у износу од 369.956 хиљада динара, плаћене авансе за залихе за износ од 6.000 хиљада динара, обавезе према добављачима за 6.000 хиљада динара, потраживања од запослених по основу аконтација исплаћених за службена путовања за износ од 2.436 хиљада динара, одложена пореска средства за 1.697 хиљада динара и одложене пореске обавеза за 1.697 хиљада динара, а мање је исказало трошкове службеног пута за износ од 2.069 хиљада динара.

Друштво није, на крају извештајног периода у 2021. години, а ни у ранијем периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 19.948 хиљада динара, што представља 47% набавне вредности постројења и опреме која износи 42.209 хиљада динара. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења, што није у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, а у вези одељка МРС 8 Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме у износу од 20.104 хиљаде динара.

Друштво није презентовало веродостојне рачуноводствене исправе на основу којих би се могло потврдити стање исказано на рачуну резервисања за трошкове у гарантном року у износу од 4.734 хиљаде динара, као и на рачуну остала дугорочна резервисања у најмањем



износу од 42.268 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству због чега изражавамо резерву на исказано стање наведених дугорочних резервисања.

Друштво није обелоданило износ неусаглашених потраживања у најмањем износу од 160.356 хиљада динара у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део финансијских извештаја, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама обелодани укупан износ неусаглашених потраживања, а такође није у складу са параграфом 112–116 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, по коме је у напоменама уз финансијске извештаје потребно обелоданити додатне информације за све позиције које су приказане у финансијском извештају.

Друштво не поседује документацију по основу које је исказан остали основни капитал у износу од 3.013 хиљаде динара што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојне рачуноводствене исправе и са Концептуалним оквиром за финансијско извештавање, параграфима 4.20-4.23 Елементи финансијских извештаја – капитал. Због наведеног изражавамо резерву на износ исказаног основног капитала.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, 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.

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 (МСФИ за МСП) 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
4. новембар 2022. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	8
2. Резиме датих препорука	11
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

- 1) Именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. (Напомена 2.1.1)
- 2) Друштво набавку материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара не евидентира преко рачуна материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара већ директним задуживањем рачуна трошкови ситног инвентара уз одобрење одговарајућег рачуна обавеза, што није у складу са чланом 10 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике као и чланом 36 Правилника о рачуноводству Друштва, којима је прописана обавеза евидентирања набавке материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара преко рачуна Залиха. (Напомена 2.1.1)
- 3) Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину више исказало стање потраживања од запослених по основу аконтација исплаћених за службена путовања у најмањем износу од 2.069 хиљада динара и мање трошкове службеног пута за исти износ, што није у складу са параграфом 1.9 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, по коме је циљ финансијских извештаја пружање информација о финансијском положају, успешности и токовима готовине привредног субјекта, који ће великом броју различитих корисника бити од користи приликом доношења њихових економских одлука. Због наведеног, више су исказана потраживања од запослених, као и нераспоређен добитак за 2.069 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.7)
- 4) Друштво не поседује документацију по основу које је исказан остали основни капитал у износу од 3.013 хиљаде динара што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојне рачуноводствене исправе и са Концептуалним оквиром за финансијско извештавање, параграфима 4.20-4.23 Елементи финансијских извештаја – капитал. Због наведеног изражавамо резерву на износ исказаног основног капитала. (Напомена 2.2.1.12)
- 5) Друштво је на рачуну Обавезе према запосленима у земљи исказало већи износ за 367 хиљада динара, јер је приликом правдања примљених аконтација за службени пут, уместо да умањи потраживања од запослених на име издатих аконтација за службени пут и књижења на одговарајућим рачунима трошкова, књижило обавезу према запосленима у земљи, што није у складу са чланом 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је дефинисано да правна лица исказују стање и промене имовине капитала и обавеза, расходе и приходе и утврђује резултате пословање према садржини појединих рачуна у Контном оквиру, а такође није у складу са параграфом 1.9 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, по коме је циљ финансијских извештаја пружање информација о финансијском положају, успешности и токовима готовине привредног субјекта, који ће великом броју различитих корисника бити од користи приликом доношења њихових

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



економских одлука. Због наведеног, више су исказане обавезе према запосленима као и потраживања од запослених за износ од 367 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.19)

- 6) Друштво је евидентирало набавку опреме на рачуну трошкови одржавања некретнина, постројења и опреме, уместо на рачун постројења и опрема у износу од 679 хиљада динара, што није у складу са чланом 26 Правилника о рачуноводству Друштва којим је предвиђено да средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опреме набавне вредности ниже од 60 хиљада динара, признају се као расход периода. Због наведеног, више су исказани трошкови одржавања некретнина, постројења и опреме, а мање вредност постројења и опреме. (Напомена 2.2.2.6)

ПРИОРИТЕТ 2²

- 7) Друштво није спровело попис имовине која је према пословним књигама исказана у вредности од 3.542.420 хиљада динара и обавеза у вредности од 3.482.303 хиљаде динара што није у складу са Одлуком о образовању комисије за попис имовине и обавеза и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и са чланом 20 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса. (Напомена 2.1.1)
- 8) Друштво је Одлуком о образовању комисије за попис имовине и обавеза за председника централне пописне комисије именовало шефа рачуноводства што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је дефинисано да у комисију за попис имовине и обавеза не могу бити именована лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује. (Напомена 2.1.1)
- 9) Друштво није извршило попис потраживања по основу продаје која су у пословним књигама исказана у вредности од 1.034.302 хиљаде динара и није својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза што није у складу са чланом 22 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству којим је прописано да су правна лица дужна да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што доказују одговарајућом исправом, као и са чланом 13 Правилника о рачуноводству Друштва, којим је прописано да се усклађивање међусобних финансијских пласмана и потраживања врши једном годишње са стањем на дан 30. новембар достављањем у писаном или електронском облику извода отворених ставки финансијских пласмана и потраживања на тај дан. (Напомена 2.1.1)
- 10) Друштво пословне књиге не води на начин који омогућава контролу улазних података, исправности унетих података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције што није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству. Друштво води аналитичку евиденцију плаћених и примљених аванса по комитентима, али не и по закљученим уговорима, која омогућава праћење реализације истих. Оваква аналитичка евиденција доводи до тога да Друштво у пословним књигама има исказано стање примљеног аванса и истовремено стање потраживања од купца по истом закљученом уговору, а да је књижена окончана ситуација и да је престало важење уговора. Оваква евиденција не обезбеђује исказивање реалног стања плаћених и примљених аванса у смислу поврата

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



више уплаћених средства од стране купца, евентуалног обезвређења плаћених аванса из ранијих година јер није дошло до реализације уговора и слично. (Напомена 2.1.1)

- 11) Друштво није, на крају извештајног периода у 2021. години, а ни у ранијем периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 19.948 хиљада динара, што представља 47% набавне вредности постројења и опреме која износи 42.209 хиљада динара. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења, што није у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, а у вези одељка МРС 8 Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме у износу од 20.104 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.1)
- 12) Друштво је у билансу стања на дан 31. децембра за 2021. годину истовремено исказало стање одложених пореских средстава у износу од 1.697 хиљада динара и стање одложених пореских обавеза у износу од 5.415 хиљада динара, што није у складу са параграфима 74 и 75 МРС 12 Порези из добити, којим је прописано да у билансу стања не може бити истовремено исказан износ одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза. На тај начин Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину више исказало одложена пореска средства и одложене пореске обавезе за 1.697 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.4)
- 13) Друштво је у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказало веће плаћене авансе за залихе и услуге у износу од 6.000 хиљада динара, као и обавезе према добављачима за исти износ за примљене фактуре за које су дати аванси, што није у складу са параграфом 32.42 - 32.50 МРС 32 Финансијски инструменти – признавање, по коме се финансијско средство и финансијска обавеза пребијају, а нето износ се исказује у билансу стања када привредни субјект намерава да истовремено реализује средство и измири обавезу. (Напомена 2.2.1.5)
- 14) Друштво није обелоданило износ неусаглашених потраживања у најмањем износу од 160.356 хиљада динара у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део финансијских извештаја, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама обелодани укупан износ неусаглашених потраживања, такође није у складу са параграфом 112 – 116 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, по коме је у напоменама уз финансијске извештаје потребно обелоданити додатне информације за све позиције које су приказане у финансијском извештају које су приказане у сваком финансијском извештају. (Напомена 2.2.1.6)
- 15) Друштво није презентовало веродостојне рачуноводствене исправе на основу којих би се могло потврдити стање исказано на рачуну резервисања за трошкове у гарантном року у износу од 4.734 хиљаде динара, као и на рачуну остала дугорочна резервисања у најмањем износу од 42.268 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних



рачуноводствених исправа. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање наведених дугорочних резервисања. (Напомена 2.2.1.13)

- 16) Друштво је у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказало веће обавезе за примљене авансе у износу од 369.956 хиљада динара, као и потраживања према купцима за исти износ, по основу фактура за које су примљени аванси, што није у складу са параграфом 32.42 - 32.50 МРС 32 Финансијски инструменти – признавање, по коме се финансијско средство и финансијска обавеза пребијају, а нето износ се исказује у билансу стања када привредни субјект намерава да истовремено реализује средство и измири обавезу. (Напомена 2.2.1.17)

ПРИОРИТЕТ 3³

- 17) Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у целости и то у областима контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникација, праћење и процена система који чине систем финансијског управљања и контроле. Друштво није донело стратегију управљања ризицима, правилник о систему управљања ризицима, регистар ризика, мапе и листе пословних процеса и друга акта којима се уређује систем финансијског управљања и контроле. Наведено није у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1)

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручујемо Скупштини Друштва да покрене иницијативу код Оснивача за именовање директора Друштва. (Напомена 2.1.1 – Препорука број 1)
- 2) Препоручујемо Друштву да набавку материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара евидентира преко рачуна материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Правилником о рачуноводству Друштва. (Напомена 2.1.1- Препорука број 5)
- 3) Препоручујемо Друштву да у својим пословним књигама на рачуну Потраживања од запослених по основу аконтација исплаћених за службена путовања спроведе одговарајућа књижења у циљу реалног исказивања стања на овом рачуну у складу са параграфом 1.9 МРС 1 Презентација финансијских извештаја. (Напомена 2.2.1.7- Препорука број 12)
- 4) Препоручујемо Друштву да у својим пословним књигама спроведе књижења на позицији осталог основног капитала на основу веродостојне рачуноводствене документације. (Напомена 2.2.1.12- Препорука број 13)
- 5) Препоручујемо Друштву да књижење пословних промена везаних за правдање примљених аконтација за службени пут врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.19- Препорука број 16)

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



- 6) Препоручујемо Друштву да евидентирање набавке опреме врши у складу са чланом 26 Правилника о рачуноводству Друштва. (Напомена 2.2.2.6- Препорука број 17)

ПРИОРИТЕТ 2

- 7) Препоручујемо Друштву да на крају пословне године изврши попис сталне имовине и да сачини пописне листе и извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1.1- Препорука број 2)
- 8) Препоручујемо Друштву да образује комисије за попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.1.1- Препорука број 3)
- 9) Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја достави дужницима списак неплаћених обавеза и тиме изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са дужницима и изврши попис потраживања по основу продаје. (Напомена 2.1.1- Препорука број 4)
- 10) Препоручујемо Друштву да евиденцију плаћених и примљених аванса води у пословним књигама у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.1.1- Препорука број 6)
- 11) Препоручујемо Друштву да у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке. (Напомена 2.2.1.1- Препорука број 8)
- 12) Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешно исказаних износа у пословним књигама на позицијама одложена пореска средства и одложене пореске обавезе у складу са МРС 12 Порез на добит. (Напомена 2.2.1.4 - Препорука број 9)
- 13) Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши пребијања плаћених аванса и обавеза према добављачима, у складу са параграфом 32.42 - 32.50 МРС 32 Финансијски инструменти – признавање. (Напомена 2.2.1.5 - Препорука број 10)
- 14) Препоручујемо Друштву да број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22 став 4 тачка 1) Закона о рачуноводству, и да изврши обелодањивања у складу са параграфом 112 – 116 МРС 1 Презентација финансијских извештаја. (Напомена 2.2.1.6 - Препорука број 11)
- 15) Препоручујемо Друштву да утврди основ по ком је књижено стање на рачунима резервисања за трошкове у гарантном року и остала дугорочна резервисања и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена 2.2.1.13 - Препорука број 14)
- 16) Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши пребијања примљених аванса и потраживања према купцима, у складу са параграфом 32.42 - 32.50 МРС 32 Финансијски инструменти – признавање. (Напомена 2.2.1.17 - Препорука број 15)



ПРИОРИТЕТ 3

- 17) Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле. (Напомена 2.1.1- Препорука број 7)

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Друштво с ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд, је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Друштво у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања на 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 истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ
УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „ПМЦ-ИНЖЕЊЕРИНГ“ ЗА
УПРАВЉАЊЕ ПРОЈЕКТИМА И ИЗВОЂЕЊЕ ГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА У ЗЕМЉИ
И ИНОСТРАНСТВУ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	16
2. Налази у поступку ревизије.....	28
2.1. Интерна финансијска контрола	28
2.2. Финансијски извештај	35
2.2.1. Биланс стања.....	36
2.2.2. Биланс успеха.....	53
2.2.3. Извештај о осталом резултату	63
2.2.4. Извештај о променама на капиталу	63
2.2.5. Извештај о токовима готовине.....	64
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје	64
2.2.7. Потенцијалне обавезе	64



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пун назив: Друштво са ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству (у даљем тексту Друштво),

Скраћени назив: „ПМЦ-инжењеринг“ д. о. о., Београд

Седиште и адреса: Београд, Булевар уметности број 2

Матични број: 06728529

Шифра делатности: 4120 Изградња стамбених и нестамбених зграда

ПИБ: 101669934

Привредно друштво „ПМЦ Инжењеринг“ је основано 1993. године од стране Јавног предузећа Југоимпорт СДПР, као прво предузеће у тадашњој СРЈ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству. ДОО „ПМЦ Инжењеринг“ послује у саставу пословног система ЈП Југоимпорт СДПР као зависно предузеће, који је оснивач и власник 100% капитала. Друштвом управља Скупштина коју именује Оснивач. Пословодну функцију обавља директор.

Решењем Трговинског суда у Београду од 27. фебруара 2007. године извршено је усклађивање Друштва „ПМЦ Инжењеринг“ д. о. о., са Законом о привредним друштвима⁴, сходно Закону о регистрацији привредних субјеката⁵ уписано усклађивање регистрације.

Друштво је уписано код Агенције за привредне регистре у Регистар привредних субјеката под бројем БД 185518/2006, ПИБ 101669934, МБ 06728529.

Друштво послује као посебно правно лице које свој доходак остварује на тржишту. Стручни кадар запослен у Друштву је превасходно инжењерски. Унутрашња организација процеса рада је организационо уређена на принципу одељенске поделе рада.

Имајући у виду делатност Друштва „ПМЦ инжењеринг“ д. о. о., основни и најважнији ресурс представљају кадрови. Од 56 запослених лица највећи број 80%, има високу школску спрему.

У 2004. години Друштво је извршило сертификацију својих управљачких и радних процеса према стандарду ИСО 9001:2001, а 2007. године ресертификацију, као и сертификацију процеса према стандардима ИСО 14000 и ИСО 18000. Друштво је у току свог двадесетпетогодишњег постојања, успешно реализовало многе пројекте из области изградње, пројектовања, консалтинга и надзора.

У току 2009. године извршена је допуна оснивачког акта Друштва, тако да су поред претежне делатности Друштва, додате и делатности као што су: пројектовање, хуманитарно разминурање, рушење објеката, промет грађевинског материјала, вештачење у области грађевинарства и сл.

„ПМЦ Инжењеринг“ пружа комплетне услуге консалтинга, финансијског, пројектантског и извођачког менаџмента, све до извођења капиталних пројеката по принципу „кључ у руке“. Такође у склопу Предузећа формирана је и Агенција „ПМЦ

⁴ „Сл. гласник РС“ број 125/04

⁵ „Сл. гласник РС“ бр 55/04 и 61/05



ГЛОБАЛ“ која се бави пословима хуманитарног разминирања и применом енергије експлозије у грађевинарству.

У току 2020. године „ПМЦ-инжењеринг“ д. о. о. оснива зависно друштво са ограниченом одговорношћу „ПМЦ градња“ д. о. о. Друштво се оснива ради реализације пројекта изградње стамбено пословног комплекса „Јакуб Кубуровић“ у Земуну, оснивач и власник 100% капитала је „ПМЦ-инжењеринг“ д. о. о. Београд.

Друштво је у складу са критеријумима за разврставање на основу члана 6 Закона о рачуноводству и ревизији⁶ („Службени гласник РС“ бр. 73/2019), разврстано у средње предузеће.

Просечан број запослених у 2021. години износио је 49 запослених радника, а у 2020. години 53 запослених.

Органи „ПМЦ инжењеринг“ д. о. о. Београд су Скупштина друштва и Директор.

1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

Финансијски извештаји Друштва укључују биланс стања на дан 31. децембра 2021. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и процена, те остале напомене уз финансијске извештаје.

На основу Закона о рачуноводству, 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 законском и професионалном регулативом, што за Друштво у складу са Законом представљају Међународни стандарди финансијског извештавања, као и други прописи издати од стране Министарства. Закон и други прописи захтевају одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу одступања од МСФИ, услед чега се приложени финансијски извештаји не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ.

Финансијски извештаји Друштва су приказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији, стога су приложени финансијски извештаји сачињени са претпоставком да је функционална валута Друштва динар.

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.

1.2 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству Друштва, уређено је да рачуноводство Друштва обухвата финансијску и рачуноводствену функцију и обавља се у оквиру Самосталног сектора за финансијске послове. Финансијска функција Друштва обухвата послове контроле новчаног пословања, кредитне послове и послове са банкама, управљање потраживањима и обавезама, обрачуне и плаћање пореза, доприноса и других дажбина, благајничко пословање, наплате и исплате преко девизних и текућих рачуна. Рачуноводствена функција обухвата послове

⁶ „Службени гласник РС“ број 73/2019



рачуноводственог планирања, анализе и статистике, финансијског књиговодства, обрачуне трошкова и учинака, вођење аналитике, помоћних књига и евиденција, рачуноводствени надзор и контролу, састављање и достављање финансијских извештаја, рачуноводствено извештавање и информисање, као и остале послове из домена рачуноводствене функције.

За организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговоран је шеф самосталног сектора.

Обављање послова у служби рачуноводства и финансија и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака у Друштву.

1.3 Рачуноводствене политике

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама „ПМЦ инжењеринг д.о.о“ Београд од 14. октобра 2020. године (у даљем тексту Правилник о рачуноводству Друштва), је уређена организација рачуноводственог система, одређена лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, и састављање исправа о пословној промени и рокови за њихово достављање на даљу обраду, друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, другим подзаконским актима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

Рачуноводствене политике су посебна начела, основе, конвенције, правила и праксе које је Друштво усвојило за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Друштва.

Кључне рачуноводствене политике:

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се:

- (а) држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе;
- (б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

Набавна вредност/цена коштања неке некретнине, постројења и опреме се признаје као средство ако, и само ако:

- (а) је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Друштво;
- (б) се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме обухвата:

- (а) фактурну цену, укључујући увозне таксе и порезе по основу промета који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата.



(б) све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује менаџмент. (ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано, што је обавеза која се у Друштву намеће било када се средство набави или као последица коришћења средства у току одређеног периода за све друге сврхе осим за производњу залиха у том периоду.

Средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од 60 хиљада динара, признају се као расход периода или алат и инвентар.

Стопе амортизације за одређене Врсте нематеријалних улагања су:

Опис	Стопа амортизације
Лиценце	10 – 100%
Софтвер	10 – 30%
Остала нематеријала имовина	10 – 30%

Корисни век нематеријалне имовине која се не амортизује се поново разматра у сваком периоду како би се утврдило да ли догађаји и околности и даље подржавају претпоставку неограниченог, корисног века те имовине. Уколико то није случај, промена процене корисног века из неограниченог у ограничени се рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене у складу са МРС 8.

Нематеријална имовина која има неограничен век трајања и *goodwill* се не амортизују већ се на датум сваког биланса стања тестирају на обезврђење. За нематеријалну имовину се сматра да има неограничен корисни век, уколико се на основу анализе свих релевантних фактора не може предвидети завршетак периода у коме се очекује да ће нематеријална имовина генерисати прилике нето токова готовине у Друштву.

Добици и губици који проистичу из расходовања или продаје нематеријалне имовине се признају у билансу успеха периода када је нематеријална имовина расходована, односно продата, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности употребом рачуна исправке вредности.

Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које друштво може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе. Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха, за потребе свођења ових залиха на



нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха материјала и робе посебно.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршавања производње и трошкове продаје.

Цена коштања готових производа и недовршене производње обухвата утрошене сировине, директну радну снагу, и остале директне трошкове. Индиректни трошкови се распоређују уз помоћ одређених кључева.

Примери трошкова који се не укључују у набавну вредност/цену коштања залиха и признају се као расход периода у ком су настали су:

- а) изузетно високи износи утрошеног материјала, рада или други производни трошкови;
- б) трошкови складиштења, осим ако су ти трошкови неопходни у производном процесу пре следеће фазе производње;
- ц) општи административни трошкови који не доприносе довођењу залиха на садашњу локацију и у садашње стање; и
- д) трошкови продаје.

Финансијски инструменти

Сви финансијских инструменти се иницијално вреднују по фер вредности плус трансакциони трошкови, ако их има. Изузетак су потраживања од купаца која не садрже значајну компоненту финансирања у складу са МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима, која се у том случају одмеравају по вредности трансакције.

Финансијска средства

Класификација финансијских средстава се утврђује на почетку иницијалног признавања, односно када Друштво постане страна у уговорним односима у вези са инструментом. Након почетног признавања, сва средства која спадају у оквир МСФИ 9 се одмеравају на један од следећих начина:

- По амортизованој вредности;
- По фер вредности кроз укупни остали резултат (ФВТОЦИ);
- По фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ).

Класификација и вредновање финансијских средстава у складу са МСФИ 9 зависи од два основна критеријума:

- а) пословног модела на основу којег се управља финансијским средством;
- б) карактеристика уговорених новчаних токова финансијског средства ("SPPI" тест - *Solely Payments of Principal and Interest*).

Процена пословног модела на основу којег се управља финансијским средствима је кључна за класификацију финансијских средстава. Пословни модел се утврђује на нивоу који



одражава како се управља групом финансијских средстава да би се постигао одређени пословни циљ.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се класификују у две категорије за одмеравање:

- по амортизованој вредности или
- по фер вредности кроз биланс успеха.

Финансијске обавезе које се држе ради трговања се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, док се све остале финансијске обавезе одмеравају по амортизованој вредности осим ако се не примењује опција за фер вредност. Рекласификација финансијских обавеза није дозвољена.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности, односно по амортизованој вредности. Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење. Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Обезвређење (умањење вредности)

Признавање обезвређења финансијских средстава који се одмеравају по амортизованој вредности или фер вредности кроз укупни остали резултат (ФВОЦИ) врши се на основу обезвређења по очекиваном кредитном губитку (Expected credit loss).

Друштво примењује модел три нивоа за одређивање обезвређења финансијских средстава, који се базирају на томе да ли је дошло до значајног погоршања кредитног ризика средства. Од нивоа у коме је средство зависиће износ обезвређења који је потребно да се призна као и износ прихода по основу камате:

Ниво 1: Кредитни ризик се није значајно повећао од дана иницијалног признавања - Признаје се 12-месечни очекивани кредитни губитак;

Ниво 2: Кредитни ризик се значајно повећао од дана иницијалног признавања - Признаје се очекивани кредитни губитак за цело трајање финансијског средства. Приходи од камате се признају на бруто принципу;

Ниво 3: Финансијска имовина већ обезвређена - признаје се очекивани кредитни губитак за цело трајање финансијске имовине. Приходи од камате се признају на нето основи.

Очекивани кредитни губитак за 12 месеци се рачуна тако што се вероватноћа настанка неиспуњења по средству (дифолт) у наредних 12 месеци, множи са укупним очекиваним кредитним губитком (током целог трајања средства) који би настао као резултат неиспуњења, без обзира када ће се губици десити. Дакле, 12-месечни очекивани кредитни губици представљају очекиване кредитне губитке за цело трајање средства који су очекивани да ће се десити као последица могућих неиспуњења у наредних 12 месеци од прибављања или датума извештавања.



Очекивани кредитни губитак за цело трајање финансијског средства представља садашњу вредност очекиваних кредитних губитака који ће се десити ако дође до неиспуњења од стране дужника у било ком моменту током важења уговорених обавеза.

У случају значајног повећања кредитног ризика, уместо 12-месечног очекиваног губитка признаје очекивани кредитни губитак за цело трајање средства. Посматра се променама у ризику неиспуњења, а не на променама у износу очекиваног кредитног губитка. Значајно повећање кредитног ризика (тј. прелазак са Ниво 1 на Ниво 2) може да укључи следеће:

- промене у општим економским или тржишним условима,
- значајне промене у оперативном резултату или финансијској позицији дужника,
- промене у износима финансијске подршке која је доступна Друштву,
- очекивано или потенцијално кршење ковенаната (посебних одредаба у уговору),
- очекивано кашњење у плаћању, итд.

Друштво рачуна очекивани кредитни губитак на следећи начин:

1. Идентификују се могућа сценарија (исходи) која могу да се десе у пракси у вези са неиспуњењем обавеза (*defaults*);
2. Процењује се новчани губитак у сваком од датих сценарија (исхода);
3. Тај новчани губитак се множи са вероватноћама дешавања тих сценарија (исхода) и
4. На крају се тако пондерисани износи свих сценарија (исхода) сабирају и добија се очекивани кредитни губитак.

Друштво не идентификују сваки могући исход, већ разматра најмање два исхода и то:

- вероватноћа да ће се десити кредитни губитак и
- вероватноћа да се кредитни губитак неће десити.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

Резервисања

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа или износом. Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када:

- Друштво има садашњу обавезу (законску или изведену) као последицу прошлог догађаја;



- је вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван да се измири обавеза; и
- може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Уколико наведени услови нису испуњени, резервисање неће бити признато.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Друштва у будућности или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Резервисање се користи само за издатке за које је резервисање првобитно било признато.

Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Друштво обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан и значајан.

Приходи

Друштво врши признавање прихода у складу са МСФИ 15 кроз модел од пет корака:

- 1) Идентификација уговора са купцима - уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе;



2) Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге - друштво може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;

3) Утврђивање цене трансакције - друштво може да идентификује услове плаћања за добра или услуге које се преносе;

4) Алокација цене трансакције на уговорне обавезе - садржина уговора је комерцијална (то јест, очекује се да ће ризик, време или износ будућих токова готовине Друштва да се промене као резултат уговора): и

5) Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе - постоји значајна вероватноћа да ће Друштво добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу. Приликом вршења процене да ли је вероватно да ће наплата неког износа накнаде бити извршена, Друштво разматра само способност и намеру купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа. Износ накнаде на који ће Друштво имати право може бити мањи од цене наведене у уговору ако је накнада променљива зато што Друштво може да понуди купцу попуст на цену.

Променљивост која се односи на накнаде обећане од стране купца може бити експлицитно наведена у уговору. Поред услова уговора, постојање следећих околности указује на то да је обећана накнада променљива:

(а) купац има оправдано очекивање које произилази из уобичајених пословних пракси Друштва, објављених политика или конкретних саопштења да ће Друштво прихватити мањи износ накнаде од цене наведене у уговору. То јест, очекује се да ће Друштво понудити умањење цене (нпр. попуст, рабат, повраћај новца или кредит);

(б) друге чињенице и околности указују на намеру Друштва да, приликом закључивања уговора са купцем, понуди умањење цене купцу.

Дефинисање модела од пет корака

Корак 1: Идентификација уговора са купцима

Уговор је споразум двеју страна који креира обавезујућа права и обавезе за сваку страну. МСФИ 15 се примењује на све уговоре који имају све од следећих одлика:

1. стране су одобриле уговор и обавезале се на извршење уговорних обавеза;
2. права и обавезе страна у уговору се могу идентификовати;
3. услови плаћања се такође могу идентификовати;
4. уговор је комерцијалног карактера;
5. вероватно је да ће се накнада из уговора наплатити.

Ако свака страна у уговору има једнострано право раскида уговора који је у целини неизвршен без обавезе накнаде другој страни онда у смислу примене МСФИ 15 уговор не постоји. Неизвршење постоји ако купцу није испоручена роба односно пружене услуге и ако није примљена, односно не постоји право да се прими накнада у замену за робу и услуге.

У случајевима када имамо да су два или више уговора закључена у исто или приближно исто време са истим купцем онда се ти уговори могу комбиновати и за потребе МСФИ 15 третирају као један уговор. Неопходно је да се о уговорима преговарало у пакету са истим комерцијалним циљем, да износ накнаде који се плаћа у оквиру једног уговора зависи од цене или услова из другог уговора и да су роба или услуге који су обећани у оквиру оба уговора јединствена обавеза.



Промена у обавезујућим правима и обавезама (нпр. обим уговора или цена) третира се као модификација уговора ако је одобрена и доводи до стварања нових или промене постојећих обавезујућих права и обавеза. Модификације уговора се третирају као посебан уговор само ако се обим уговора мења због нових одвојивих роба и услуга и ако промена у уговореној цени одражава појединачну продајну цену одвојиве робе или услуге.

Корак 2: Идентификација уговорне обавезе

Уговорна обавеза (обавеза чињења - енг: performance obligation) је дефинисана уговором као обавеза да се изврши пренос купцу одвојиве робе или услуге, појединачно или заједно или у серијама током времена. Активности које не резултирају у преносу робе или услуга купцу нису уговорне обавезе из уговора са купцима и неће довести до признавања прихода.

Потребно је да следећа два критеријума буду испуњена да би се нека роба или услуга сматрала одвојивом:

- Купац може да има користи од појединачног добра или услуге;
- Обећање да се пренесе роба или услуга је одвојиво од осталих обећања из уговора.

Корак 3: Утврђивање цене трансакције

Цена трансакције представља износ накнаде на коју Друштво очекује да има право у замену за пренос обећаних роба или услуга и искључује износе наплаћане у име трећих страна (нпр. ПДВ). Приликом одређивања трансакционе цене у обзир се узима и следеће: да ли постоје значајне компоненте финансирања, варијабилне компоненте, износи који се исплаћују купцу (нпр. рефундације или рабати) и неновчане накнаде. Варијабилне компоненте могу да укључују попусте, право поврата, разне подстицаје, бонусе, казне и слично.

Варијабилне компоненте накнаде се одмеравају употребом две методе:

- метода очекиване вредности (базира се на пондерисаним очекиваним вредностима у односу рецимо на сличне уговоре) и
- метод једног највероватнијег износа (износ који је највероватнији да се деси у случајевима нпр. када постоји мало износа за разматрање).

У случајевима када постоји компонента финансирања, приход од продаје се признаје у износу који представља цену коју би купац платио да је плаћање извршено одмах у моменту испоруке робе или услуга.

Друштво није у обавези да прилагођава износ накнаде по основу компоненти финансирања уколико очекује да ће од продаје до наплате проћи мање од годину дана.

Неновчане накнаде примљене од купца се вреднују по фер вредности.

Износи који се исплаћују купцу укључују износе које Друштво плаћа или очекује да ће их платити купцу као и кредите и сличне ствари попут купона или ваучера. Рачуноводствено се ови износи обухватају тако што се за износ накнаде умањује цена трансакције (приход се сторнира), осим ако се плаћање купцу врши као замена за другу робу или услуге примљене од купца.

Корак 4: Алокација цене трансакције на уговорне обавезе

Цена трансакције из трећег корака се алоцира на сваку уговорну обавезу на бази појединачних (самосталних) продајних цена сваке уговорне обавезе.



Самостална продајна цена је она цена по којој би се роба или услуге засебно продавале. У случајевима када самосталне продајне цене нису лако уочљиве, оне се процењују и то коришћењем једног од следећих приступа:

- усклађена тржишна процена,
- очекивани трошкови плус маржа, и
- резидуални приступ (оно што остане након што се одузму уочљиве појединачне продајне цене осталих уговорних обавеза).

Корак 5: Признавање прихода након што је свака уговорна обавеза испуњена

Цена трансакције алоцирана на сваку од уговорних обавеза (корак 4) признаје се као приход када је испуњење обавезе настало и то током времена или у одређеном тренутку у времену.

Испуњење настаје када је контрола над обећаним добрима или услугама пренешена на купца, тј. када он има могућност да управља коришћењем те имовине и могућност да значајно стиче све преостале користи од те имовине.

Следећи фактори се могу користити за разматрање да ли је дошло до преноса контроле:

- Друштво је физички пренео имовину на купца,
- ко има законско право над имовином,
- ризици и накнаде у вези са власништвом,
- прихватање имовине од стране купца,
- Друштво има садашње право на наплату по основу имовине.

Приход се признаје током времена ако је испуњен један од следећих услова:

- Купац истовремено прима и употребљава све користи које Друштво пружа током извршења посла;
- У овиру извршења посла ствара се или побољшава имовина која је под контролом купца;
- У оквиру извршења посла не ствара се имовина коју субјект може употребити на другачији начин и субјект има оствариво право на плаћање за оно што је урадио до одређеног тренутка.

Приход се признаје током времена на начин који најбоље представља напредак у преносу контроле над робом или услугама купцу. Друштво примењује једну од две методе за мерење тог напретка:

- метод аутпута (нпр. процене остварених резултата, постигнуте критичне тачке из пројекта, јединице произведене/испоручене и слично) и
- метод инпута (нпр. утрошени ресурси, часови рада, настали трошкови, утрошено време, радни сати машина, итд.).

Ако услови за признавање прихода током времена нису испуњени, онда се приход признаје у одређеном тренутку. Приход се признаје у моменту у коме Друштво преноси контролу над одређеном робом или услугама на купца.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се признају ако:

- је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у Друштво
- се износ прихода може поуздано измерити.



Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Трошкови позајмљивања

Расходи камата и други трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради квалификованог средства морају се капитализовати, односно приписати набавној вредности - цени коштања средства. Квалификованим средством се сматра средство које се оспособљава за употребу и које захтева дужи временски период да би било спремно за намеравану употребу или продају.

Друштво треба да започне капитализацију трошкова позајмљивања, као део набавне вредности средства које се квалификује, на датум почетка капитализације.

Датум почетка капитализације је датум када Друштво први пут испуни сваки од наведених услова:

- (а) направи издатке за средство;
- (б) направи трошкове позајмљивања и
- (в) предузме активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају.

Друштво треба да престане са капитализацијом трошкова позајмљивања када су у суштини завршене све активности неопходне да би се средства која се квалификују припремила за планирану употребу или продају.

Друштво треба да обустави капитализацију трошкова позајмљивања током продужених периода у којима је прекинут активан развој средства које се квалификује.

Расходи камата и други трошкови који се не могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства признају се на терет расхода периода у коме настају.



Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака, тј. у износу већем од 5% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин дефинисан Међународним рачуноводственим стандардом МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Накнадно установљене грешке које су испод прага значајности, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода текућег периода у коме су идентификоване.

Материјално значајна грешка се посматра у кумулативном и/или појединачном износу.

У случају постојања материјално значајних грешака Друштво коригује најмање упоредне податке за претходну пословну годину у финансијским извештајима када је грешка откривена.

2. Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁷ 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). У истом члану је прописано да финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникација, и праћење и процена система, као и да се финансијско управљање и контрола организује као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹, који се примењује од 26. децембра 2019. године.

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 који се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности,

⁷ "Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021

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

⁹ „Службени гласник РС“, број 89/19



начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова Друштва број 4-35/20 од 24. априла 2020. године, организацију послодавца чине Скупштина Друштва, директор и организационе јединице – сектори Друштва. Основне унутрашње јединице Друштва су: Сектор за извођење, пројектовање, надзор и консалтинг, Сектор за финансијске послове и Сектор за заједничке послове. У Друштву је као посебна јединица, изван унутрашњих јединица, образован Кабинет Директора и Пројекти.

Одлуком представника Јавног предузећа „Југоимпорт-СДПР“ који је оснивач Друштва са ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству вршећи функцију Скупштине Друштва број 5-59/17, на седници одржаној дана 20. новембра 2017. године именовано је вршиоца дужности директора. Одредбом члана 52 став 1 Закона о јавним предузећима¹⁰, чије се одредбе сходно примењују и на друштво капитала како прописује члан 53 став 6 истог Закона, прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном конкурсном поступку. Ставом 2 претходно наведеног члана Закона, прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. Мандат вршиоца дужности директора по наведеном Решењу Владе Републике Србије је истекао.

Откривена неправилност: Именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора Друштва, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Препорука број 1: Препоручујемо Скупштини Друштва да покрене иницијативу код Оснивача за именовање директора Друштва.

Правилником о раду Друштва број 84-1/15 од 13. марта 2015. године уређена су права, обавезе и одговорности из области рада и радних односа између Послодавца и запослених код Послодавца, као и међусобни односи запослених на раду, понашање запослених на радном месту и друга питања од значаја за послодавца.

Друштво је своје пословање уредило и осталим општим актима, од којих су поједини: Одлука о усклађивању оснивачког акта предузећа за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству „ПМЦ-инжењеринг“ са Законом о привредним друштвима, Правилник о раду, Одлука о измени и допуни Правилника о раду, Правилник о организацији и систематизацији радних места, Одлука о утврђивању коефицијента радних места за одређивање бруто износа основне зараде запослених у ПМЦ-инжењеринг д. о. о., Правилник о заштити података о личности, Правилник о видео надзору, Правилник о поверљивим информацијама, Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, Правилник о благајничком пословању, Одлука о платним картицама, Одлука о условима за доделу донација и спонзорства од стране ПМЦ-инжењеринг д. о. о., Решење о висини регреса за коришћење годишњег одмора за 2021. годину, Одлука о исплати накнаде за исхрану у току рада, Одлука о броју, величини, руковању печатом и штампилем Друштва, Правилник о начину и условима коришћења службених возила, Одлука о измени и допуни Правилника о начину и условима коришћења службених возила, Правилник о упућивању

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 15/2016 и 88/2019



запослених на рад у иностранство, Правилник о накнадама за службена путовања у Србији запослених у Друштву, Одлука о обавези запослених на придржавање уговорних одредаба при реализацији закључених уговора са инвеститорима, наручиоцима и подизвођачима, Одлука о обавези запослених на придржавање уговорних одредаба при реализацији закључених уговора са инвеститорима, наручиоцима и подизвођачима у вези са квалитетом материјала, опреме и радова, посебно у делу постојања и исправности атестне документације, Акт о процени ризика на свим радним местима и у радној околини, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о дужностима и обавезама извођача и подизвођача приликом реализације активности на градилишту, Упутство за управљање интегрисаним системом безбедности и здравља на раду, заштите од пожара, заштите животне средине на градилишту, Политика безбедности пословања, Политика интегрисаног менаџмента система и Политика сузбијања мита.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик, као и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

У 2019. години Друштво је донело акт под називом „Управљање ризицима“ реф. РМС.А.10. издање 2, а чији је предмет дефинисање свих елемената система за управљање безбедношћу информација (ISMS). Подручје ове процедуре су сви елементи ISMS-а: информационих вредности, претњи за њих, процењен ризик, предузете сигурносне мере.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство, 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 планираних активности, задатака и програма. 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. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, које су прилично разнолике попут: процедуре за ауторизацију и одобрење; расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола); контроле над приступом ресурсима и евиденцијама; верификације; усклађеност; контрола оперативног учинка; контрола пословања, процеса и активности; надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука).

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене



неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврди и елиминира њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду. Друштво би требало да успостави адекватну равнотежу између контролних активности за детекцију и превенцију. Контроле морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење мањи од очекиване користи од њиховог увођења.

Попис имовине и обавеза

На основу одредби члана 18-20 Закона о рачуноводству, одредби члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹, као и одредби чл. 15 и 16 Правилника о рачуноводству Друштва, в. д. директора Друштва, је 6. децембра 2021. године донео Одлуку о образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године, број 5-73/21. У ту сврху образоване су четири пописне комисије, и то: 1. комисија за попис нематеријалне имовине, опреме, алата и ситног инвентара, 2. комисија за попис неуплаћеног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања, новчаних средстава и готовине и готовинских еквивалената, 3. комисија за попис свих врста обавеза и 4. централна пописна комисија.

На основу Одлуке о образовању комисије за попис имовине и обавеза број 5-71/21 од 6. децембра 2021. године донет је План рада комисије за годишњи попис број 5-73.2/21 од 6. децембра 2021. године. Комисије за попис материјалне имовине су биле у обавези да попис изврше у периоду од 6. децембра 2021. године до 15. јануара 2022. године, док се попис готовог новца и готовинских еквивалената, хартија од вредности, средстава на рачунима и депозита код банака врши са стањем на дан 31. децембар 2021. године. Друштво није спровело годишњи попис следеће имовине и обавеза приказаних у табелама које следе:

Табела број 1: Приказ имовине која није пописана у годишњем попису

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Постројења и опрема	20.104
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	211.191
Потраживања од купаца	396.568
Потраживања од матичних и зависних правних лица	637.729
Краткорочни кредити	2.276.828
Укупно непописана имовина:	3.542.420

Табела број 2: Приказ обавеза које није пописана у годишњем попису

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Обавезе по хартијама од вредности	2.820.000
Примљени аванси, депозити и кауције	581.294
Обавезе према матичним и зависним добављачима	9.483
Обавезе према добављачима	71.526
Укупно:	3.482.303

¹¹ "Службени гласник РС", број 89/2020



Откривена неправилност: Друштво није спровело попис имовине која је према пословним књигама исказана у вредности од 3.542.420 хиљада динара и обавеза у вредности од 3.482.303 хиљаде динара што није у складу са Одлуком о образовању комисије за попис имовине и обавеза и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и са чланом 20 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса.

Ризик: Неспровођењем пописа на прописан начин, постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да на крају пословне године изврши попис сталне имовине и да сачини пописне листе и извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одлуком о образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године, број 5-73/21 формирана је Централна пописна комисија, а за председника је именован шеф рачуноводства Друштва.

Откривена неправилност: Друштво је Одлуком о образовању комисије за попис имовине и обавеза за председника централне пописне комисије именовало шефа рачуноводства што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је дефинисано да у комисију за попис имовине и обавеза не могу бити именована лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује.

Ризик: Избором шефа рачуноводства за председника Централне пописне комисије постоји ризик од нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да образује комисије за попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис потраживања

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није извршило попис потраживања на дан 31. децембар 2021. године и није пре састављања финансијских извештаја вршило усаглашавање са дужницима по основу потраживања од продаје производа и услуга који су у финансијским извештајима исказани у износу од 1.034.302 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Друштво није извршило попис потраживања по основу продаје која су у пословним књигама исказана у вредности од 1.034.302 хиљаде динара и није својим дужницима доставило списак неплаћених обавеза што није у складу са чланом 22 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству којим је прописано да су правна лица дужна да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што доказују одговарајућом исправом, као и са чланом 13 Правилника о рачуноводству Друштва, којим је прописано да се усклађивање међусобних финансијских пласмана и потраживања врши једном годишње са стањем на дан 30. новембар достављањем у писаном или електронском облику извода отворених ставки финансијских пласмана и потраживања на тај дан.

Ризик: Невршењем пописа и неусаглашавањем потраживања по основу продаје долази до ризика од ненаплативости потраживања услед застаревања, као и нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима Друштва.



Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја достави дужницима списак неплаћених обавеза и тиме изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са дужницима и изврши попис потраживања по основу продаје.

Евиденција залиха материјала

Друштво нема исказано стање материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, јер набавку материјала резервних делова, алата и ситног инвентара у 2021. години евидентира директним задуживањем рачуна трошкови ситног инвентара уз одобрење одговарајућег рачуна обавеза. Овај начин евиденције залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара није у складу са чланом 10 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹², као и са чланом 36 Правилника о рачуноводству Друштва. Истим је дефинисано да „залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Стављањем у употребу ситан инвентар се отписује у износу 100% његове вредности употребом рачуна исправка вредности“.

Откривена неправилност: Друштво набавку материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара не евидентира преко рачуна материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара већ директним задуживањем рачуна трошкови ситног инвентара уз одобрење одговарајућег рачуна обавеза, што није у складу са чланом 10 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике као и чланом 36 Правилника о рачуноводству Друштва, којима је прописана обавеза евидентирања набавке материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара преко рачуна Залиха.

Ризик: Уколико се доследно не поштују рачуноводствене политике којим се утврђују принципи и правила процењивања потраживања, постоји ризик који за последицу има нереално исказивање позиције потраживања и расхода од обезвређења потраживања у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да набавку материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара евидентира преко рачуна материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Правилником о рачуноводству Друштва.

Евиденција датих и примљених аванса

Друштво у пословним књигама води аналитичку евиденцију плаћених и примљених аванса по комитентима, али не и по закљученим уговорима, која омогућава праћење реализације истих. Ревизијом је уочено да Друштво има исказано стање примљеног аванса и истовремено стање потраживања од купца по истом закљученом уговору, а да је по том основу књижена окончана ситуација и да је престало важење уговора. Оваква евиденција не обезбеђује исказивање реалног стања плаћених и примљених аванса у смислу поврата више уплаћених средства од стране купца, евентуалног обезвређења плаћених аванса из ранијих година, из разлога нереализације уговора и слично.

¹² "Службени гласник РС", број 89/2020



Откривена неправилност: Друштво пословне књиге не води на начин који омогућава контролу улазних података, исправности унетих података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције што није у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству. Друштво води аналитичку евиденцију плаћених и примљених аванса по комитентима, али не и по закљученим уговорима, која омогућава праћење реализације истих. Оваква аналитичка евиденција доводи до тога да Друштво у пословним књигама има исказано стање примљеног аванса и истовремено стање потраживања од купца по истом закљученом уговору, а да је по том основу књижена окончана ситуација и да је престало важење уговора. Оваква евиденција не обезбеђује исказивање реалног стања плаћених и примљених аванса у смислу поврата више уплаћених средства од стране купца, као и евентуалног обезвређења плаћених аванса из ранијих година јер није дошло до реализације уговора и слично.

Ризик: Уколико се доследно не поштује Закон о рачуноводству којим је прописан начин вођења пословних књига, постоји ризик који за последицу има нереално исказивање позиција плаћених и примљених аванса у финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да евиденцију плаћених и примљених аванса води у пословним књигама у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству.

Пословне књиге воде се на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења).

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине, запослени, сви предвиђени поступци, успостављање 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.

Друштво за обраду рачуноводствених података користи „SAP“ програмски пакет, чији су модули: ФИ – финансијско књиговодство, СД – фактурисање, ММ – улазне фактуре, ЦО – контролинг и ПС – пројекти. За кадровску евиденцију и евиденцију запослених користи се програм „Pantheon“.

Редовни годишњи финансијски извештаји за пословну 2021. годину су предати Агенцији за привредне регистре дана 1. јула 2022. године.

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.



Кроз годишњи извештај о раду и у току године кроз оперативне извештаје се редовно прати остваривање циљева организације. Врши се анализирање евентуалног одступања од утврђених циљева организације, а врши се и спровођење препорука екстерне ревизије. Успостављена је процедура која омогућава запосленима да информишу руководство о уоченим слабостима у систему интерних контрола.

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених и самопроцењивањем које спроводе руководиоци. Праћење и процена система обухвата следеће принципе: одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене, како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу; и вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у целости и то у областима контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникација, праћење и процена система који чине систем финансијског управљања и контроле. Друштво није донело стратегију управљања ризицима, правилник о систему управљања ризицима, регистар ризика, мапе и листе пословних процеса и друга акта којима се уређује систем финансијског управљања и контроле. Наведено није у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем система финансијског управљања и контроле постоји ризик да Друштво не послује у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; да финансијски извештаји Друштва нису потпуни и реални, као и ризик доброг финансијског управљања и заштите средстава и података.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле.

Интерна ревизија

Друштво је зависно предузеће, чији је оснивач и власник 100% капитала „Југоимпорт – СДПР“ ЈП, Београд. У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹³, „Југоимпорт – СДПР“ ЈП, Београд је донео Повељу интерне ревизије број 941-1 од 5. октобра 2020. године, којом је одређено да Интерна ревизија „Југоимпорт – СДПР“ ЈП, Београд обавља интерну ревизију свих организационих делова „Југоимпорт – СДПР“ ЈП, Београд, свих програма, активности и процеса у надлежности „Југоимпорт – СДПР“ ЈП, Београд, свих зависних привредних друштава у којима има већински удео, као и свих ресурса које су обезбедили друга тела и институције укључујући и средства Европске уније у складу с

¹³ "Службени гласник РС", бр. 99/2011



чланом 9 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Министарство финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију дописом број 011-00-01217/2021-09 од 10. децембра 2021. године дала је мишљење да је функција интерне ревизије „Југоимпрот-СДПР“ ЈП, Београд успостављена у складу са чланом 9 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору с тим да зависна друштва својим актом одреде да им интерну ревизију обавља интерна ревизија матичног друштва.

Последњи извештај о извршеној ревизији од стране матичног друштва је издат у 2018. години на тему „пословање предузећа за 2017. годину, процена постојећих процедура и успостављеност интерних контрола над пословањем друштва“.

2.2 Финансијски извештај

2.2.1 Биланс стања

2.2.1.1 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана у пословним књигама Друштва, на дан 31. децембар 2021. године износи 270 хиљада динара, и највећим делом се односи на софтвер и остала права. На поменутој позицији у 2021. години евидентирано је смањење у износу од 850 хиљада динара по основу расходања због функционалне неупотребљивости за даље коришћење.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана нематеријална имовина у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2021. године по садашњој вредности у износу од 33.986 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Постројења и опрема	20.104	24.943
Исправка вредности, постројења и опреме		
Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	13.805	-
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	36	47
Аванси за некретнине, постројења и опрему	41	-
Укупно:	33.986	24.990



Табела број 4: Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Постројења и опрема	НПО узети у лизинг	НПО у припр еми	Улагање на туђим НПО	Аванси за НПО	Укупно
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2021. године	74.566	0	0	1.052	0	75.618
Повећања	1.906	15.228	100	0	41	17.175
Стање 31. децембра 2021. године	76.472	15.228	100	1.052	41	92.893
Исправка вредности						
Стање 1. јануара 2021. године	49.623	0	0	1.005	0	50.628
Амортизација за 2021. годину	6.737	1.523		11	0	8.271
Стање 31. децембра 2021. године	56.368	1.523		1.016	0	58.907
Садашња вредност 31. децембра 2020. године	24.943			47		24.990
Садашња вредност 31. децембра 2021. године	20.104	13.705	100	36	41	33.986

Према подацима из аналитичких евиденција, некретнина, постројења и опреме, утврђено је да се некретнине, постројења и опрема које немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизоване и даље се налазе у употреби, и то:

- укупна набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 19.948 хиљада динара што чини 47% укупне набавне вредности опреме (42.209 хиљада динара).

Откривена неправилност: Друштво није, на крају извештајног периода у 2021. години, а ни у ранијем периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 19.948 хиљада динара, што представља 47% набавне вредности постројења и опреме која износи 42.209 хиљаде динара. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења, што није у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, а у вези одељка МРС 8 Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање постројења и опреме у износу од 20.104 хиљаде динара.

Ризик: Непоступањем у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема јавља се ризик да Друштво не спроводи адекватну политику управљања сталним средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке.



Повећање вредности на рачуну постројења и опрема у 2021. години у износу од 1.906 хиљада динара највећим делом се односи на набавку рачунарске опреме и канцеларијског намештаја.

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало стање некретнина, постројења и опреме узетих у лизинг, у износу од 13.705 хиљада динара.

Друштво своју делатност обавља у пословним просторијама узетим у закуп. Уговор о закупу број 636-1 од 30. децембра 2004. године и анекс уговора број 134-1/13 од 14. марта 2013. године је закључен са матичном фирмом Југоимпорт СДПР ј.п. Београд (закупавац) на име закупа 21 канцеларије укупне површине 426,88 m².

Према захтевима МСФИ – Лизинг Друштво је извршило признавање и вредновање имовине, обавеза и трошкова по основу закупа који подразумева да купац у активи признаје имовину са правом коришћења док у пасиви признаје обавезе по основу закупа.

2.2.1.3 Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Друштво је у билансу стања за 2021. годину исказало Учешће у капиталу правних лица у износу од 10 хиљада динара. Друштво је оснивач и једини члан Друштва са ограниченом одговорношћу „ПМЦ Градња“, Београд, које је основано Одлуком о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу „ПМЦ Градња“ број 8-26/20 од 6. децембра 2020. године. Уписани улог Члана је новчани и износи 10 хиљада динара, што износи 100% удела у укупном капиталу основаног Друштва.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани дугорочни финансијски пласмани у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4 Одложена пореска средства

Друштво је у билансу стања за 2021. годину исказало на позицији одложена пореска средства за 2021. годину износ од 1.697 хиљада динара.

Друштво је исказало у билансу стања за 2021. годину и стање на позицији одложене пореске обавезе у износу од 5.415 хиљада динара по основу опорезивих привремених разлика у складу са МРС 12 Порези из добити. Истовремено исказивање у билансу стања одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза није у складу са параграфима 74 и 75 стандарда МРС 12 Порези из добити, којим је прописано да у билансу стања не може бити истовремено исказан износ одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза. У складу са тим Друштво је при изради финансијских извештаја за 2021. годину било у обавези да за исказано стање у износу од 1.697 хиљада динара на одложеним пореским средствима умањи исказано стање на позицији одложене пореске обавезе.

Откривена неправилност: Друштво је у билансу стања на дан 31. децембра за 2021. годину истовремено исказало стање одложених пореских средстава у износу од 1.697 хиљада динара и стање одложених пореских обавеза у износу од 5.415 хиљада динара, што није у складу са параграфима 74 и 75 МРС 12 Порези из добити, којим је прописано да у билансу стања не може бити истовремено исказан износ одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза. На тај начин Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину више исказало одложена пореска средства и одложене пореске обавезе за 1.697 хиљада динара.



Ризик: Уколико Друштво не поштује правила и принципе дефинисане МРС 12 Порези из добити, постоји ризик од погрешног приказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешно исказаних износа у пословним књигама на позицијама одложена пореска средства и одложене пореске обавезе у складу са МРС 12 Порез на добит.

2.2.1.5 Залихе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказане су залихе у износу од 228.624 хиљаде динара, дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 5: Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	-	201
Недовршена производња и готови производи	17.433	626.246
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	211.191	108.122
Укупно:	228.624	734.569

Недовршена производња и готови производи

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказано је стање готових производа у износу од 17.433 хиљада динара, и односи се на изграђена и непродата паркинг места приликом изградње стамбено пословног објекта.

Друштво (као наручилац) је закључило Уговор о изградњи стамбено пословног објекта број 59-1/18 дана 23. фебруара 2018. године са Предузећем за грађевинарство, производњу и трговину „Градина“ д. о. о. Београд (као извођачем радова). Уговором је дефинисано да извођач прихвата да сопственим материјалом, радном снагом, погонском и другом енергијом које сам обезбеђује, изгради објекат, односно изведе све потребне радове на изградњи стамбено-пословног објекта на катастарској парцели 1172/24 КО Нови Београд укупне бруто грађевинске површине 36.601,59 m² у укупном износу од 26.462.349,04 евра. Анексом број 12 Уговора о изградњи стамбено пословног објекта од 23. фебруара 2018. године број 59-1/18, закљученог дана 30. децембра 2020. године, број 329-1/20 извршена је верификација количина уговорених радова у смислу утврђивања вишка и мањка уговорених радова, а на основу ког је сачињен Записник о коначном обрачуна изведених радова на предметном објекту у износу од 29.192.653,71 евра.

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказани су плаћени аванси за залихе и услуге у земљи у износу од 211.191 хиљаде динара.

Табела број 6: Приказ стања плаћених аванса

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Плаћени аванси за залихе у земљи	408	-
Плаћени аванси за услуге у земљи	220.126	117.081
ПДВ у плаћеним авансима	(8.892)	(8.508)
Исправка вредности аванса роба	(451)	(451)
Укупно:	211.191	108.122



Табела број 7: Приказ аванса за услуге у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Термомонт д. о. о. Београд	64.553
Comal group d. o. o. Београд	61.844
АВ construction	60.530
Hitech LTD Београд	11.705
Fotia inzenjering Београд	6.607
АМG solutons d. o. o. Београд	6.336
Folic arhitect Београд	6.208
Удружење актуара Србије	405
Extreme Београд	347
Институт за осигурање и актуарство	282
Остало	1.309
Укупно:	220.126

Друштво је у 2017. години закључило Уговор број 231/17 од 12. маја 2017. године са привредним друштвом „Термомонт“ д. о. о. Београд, за извођење радова на монтажи, испитивању без оптерећења и испитивање са оптерећењем опреме и инсталацијског материјала за унутрашње енергенте, за објекте на три локације фабрика у ДНР Алжир. У току 2017. године закључен је Анекс 1 основног уговора број 515-1/17 од 30. октобра 2017. године, којим је померен рок за испоруку опреме са позиције 2 табеле из Прилога број 1 Уговора за 2018. годину. Друштво је закључило и Анекс 2 број 314-1/8 од 31. децембра 2018. године којим је продужен рок испоруке опреме са позиције 2 Прилога број 1 Уговора за 2019. годину. Анексом 3 број 275/19 од 25. септембра регулисана је вредност додатне опреме. Због тешких поремећаја на свим тржиштима изазваних пандемијом COVID-19, Друштво је потписало Анекс 4 број 36-/22 од 11. маја 2022. године, којим се коригује Основни уговор у делу који се односи на цену – вредност радова монтаже, испитивања без оптерећења и под оптерећењем опреме на све три локације.

Друштво је, са добављачем „Folic Architects“ д. о. о., Београд, закључило Уговор број 130-1/17 од 17. маја 2017. године на име израде техничке документације и пружање услуга у фази усвајања планског акта као и за прибављање услова, сагласности, одобрења, грађевинске дозволе за изградњу објекта у оквиру будуће локације „Јакуб Кубуровић“ у Земуну. По овом Уговору Друштво је у пословним књигама исказало плаћене авансе за залихе и услуге у земљи у износу од 6.208 хиљада динара, као и обавезе према добављачу „Folic Architects“ д. о. о., Београд у износу од 6.000 хиљада динара по примљеним фактурама. По пријему фактура Друштво је било у обавези да умањи плаћене авансе за залихе и услуге у земљи, као и обавезе према добављачима.

Откривена неправилност: Друштво је у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказало веће плаћене авансе за залихе и услуге у износу од 6.000 хиљада динара, као и обавезе према добављачима за исти износ за примљене фактуре за које су дати аванси, што није у складу са параграфом 32.42 - 32.50 МРС 32 Финансијски инструменти – признавање, по коме се финансијско средство и финансијска обавеза пребијају, а нето износ се исказује у билансу стања када привредни субјект намерава да истовремено реализује средство и измири обавезу.

Ризик: Непребијањем потраживања за дате авансе и обавеза према добављачима долази до ризика од нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима Друштва.



Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши пребијања плаћених аванса и обавеза према добављачима, у складу са параграфом 32.42 - 32.50 МРС 32 Финансијски инструменти – признавање.

2.2.1.6 Потраживања по основу продаје

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказана потраживања по основу продаје у износу од 1.034.302 хиљаде динара, дата су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања од купаца у земљи	407.814	373.376
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(11.246)	(2.496)
Потраживања од купаца у иностранству	5	-
Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	644.331	479.604
Исправка вредности потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	(6.602)	(1.110)
Укупно:	1.034.302	849.374

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није обелоданило износ неусаглашених потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину.

Откривена неправилност: Друштво није обелоданило износ неусаглашених потраживања у најмањем износу од 160.356 хиљада динара у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део финансијских извештаја, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да је правно лице дужно да у напоменама обелодани укупан износ неусаглашених потраживања, такође није у складу са параграфом 112 – 116 МРС1 Презентација финансијских извештаја, по коме је у напоменама уз финансијске извештаје потребно обелоданити додатне информације за све позиције које су приказане у финансијском извештају које су приказане у сваком финансијском извештају.

Ризик: Необелодањивањем неусаглашених потраживања долази до ризика од нереалног исказивања у финансијским извештајима Друштва намењених екстерним корисницима.

Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22 став 4 тачка 1) Закона о рачуноводству, и да изврши обелодањивања у складу са параграфом 112 – 116 МРС1 Презентација финансијских извештаја.

У табели која следи дат је преглед највећих потраживања од купаца у земљи:

Табела број 9: Највећа потраживања од купца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Крушик холдинг корпорација а. д., Ваљево	377.501
Belgrade Waterfront, Београд	13.204



Назив	Износ
OBED Invest d. o. o., Обреж	6.771
Belgrade airport d. o. o, Београд	2.653
Gradina d. o. o, Београд	1.803
Потраживања од физичких лица по основу продаје станова	2.541
Остали купци	3.341
Укупно:	407.814

Потраживање од „Крушик холдинг корпорација“ АД, Ваљево настало је по основу пружања услуге на изради пројектно технике документације, извођење радова на пиротехничком прегледу и изградњи и реконструкцији објекта у оквиру комплекса Наручиоца у Ваљеву по Уговору број 285-1/17 од 19. јуна 2017. године.

Потраживања од „Belgrade Waterfront“, Београд настало је по основу изведених следећих радова: пиротехнички преглед и пиротехнички надзор дела комплекса „Београд на води“ у циљу детекције и идентификације евентуално пронађених неексплодираних убојних средстава.

Потраживања од OBED Invest d. o. o., Обреж настало је по основу продаје непокретности (четири паркинг места) у објекту у Булевару Зорана Ђинђића број 125н по Уговору број 101-1-71/21 од 24. маја 2021. године.

У табели која следи дат је преглед потраживања од матичних, зависних и осталих повезаних лица у земљи:

Табела број 10: Потраживања од матичних, зависних и осталих повезаних лица у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Југоимпорт – СДПР ЈП, Београд	146.130
Борбени сложени системи д. о. о., Београд	477.745
Ковачки центар доо, Ваљево	1.756
Утва авио индустрија доо, Панчево	18.700
Укупно:	644.331

Потраживања од „Југоимпорт – СДПР“ ЈП, Београд највећим делом су настала по основу израде пројектно техничке документације за пословно-стамбени комплекс „Јакуб Кубуровић“ по Уговору број 80-1/17 од 20. фебруара 2017. године, као и по основу изведених радова на изградњи паркинга за возила у оквиру војног комплекса полигона Никинци по Уговору број 51-1/20 од 27. јула 2020. године.

Потраживања од Борбени сложени системи д. о. о., Београд настала су по основу изведених радова на спољашњем разводу електроенергетских, телекомуникационих и сигналних инсталација те инсталација грејања, климатизације и хлађења, за потребе изградње и напајања објекта друге фазе објекта у делу будућег комплекса у Куршумлији по Уговору 106-1/21 од 25. маја 2021. године, као и по основу изградње објекта и инфраструктурне фабрике стрелачке муниције Узићи (II фаза) по Уговору 42-1/17 од 23. јануара 2017. године.

Потраживања од Ковачког центра д. о. о. Ваљево настала су по основу санације купатила, тоалета и канализационих одвода, ради враћања истих у функционално стање у оквиру комплекса у Ваљеву по Уговору број 317-1/20 од 22. децембра 2020. године.



Потраживања од „Утва“ авио индустрије д. о. о., Панчево настала су по основу изведених радови на пренамени дела објекта „Хала монтаже-ламела бр. 6“ у оквиру комплекса у Панчеву по Уговору број 130-1/21 од 19. августа 2021. године.

Друштво је за потребе састављања финансијских извештаја извршило исправку вредности потраживања по основу продаје по основу кредитног губитка на дан 31. децембар 2021. године у складу са захтевима МСФИ 9 Финансијски инструменти, у износу од 14.252 хиљаде динара.

2.2.1.7 Остала краткорочна потраживања

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказана остала краткорочна потраживања у износу од 28.248 хиљада динара, дата су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 11: Структура осталих краткорочних потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Остала потраживања	8.885	62.012
Потраживања за више плаћен порез на добитак	19.363	-
Укупно:	28.248	62.012

Остала потраживања највећим делом односе се на: потраживања од запослених по основу аконтација исплаћених за службена путовања у износу од 2.471 хиљаде динара и на потраживања за више плаћен ПДВ у износу од 5.932 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је услед миграције података из програма „АВ Soft“ у нови програм „SAP“ дошло до губитка података, што је утицало да приказани износ на рачуну потраживања од запослених на основу аконтација исплаћених за службена путовања буде увећан у најмањем износу од 2.069 хиљада динара и да не приказује реално стање поменутих потраживања. Аконтације које су исплаћене 18. марта 2021. године у укупном износу од 2.069 хиљада динара улазе у салдо рачуна потраживања од запослених на основу аконтација исплаћених за службена путовања иако су оправдане од стране запослених по повратку са службеног пута.

Откривена неправилност: Друштво је у Билансу стања на дан 31. децембра 2021. године више исказало стање потраживања од запослених по основу аконтација исплаћених за службена путовања у најмањем износу од 2.069 хиљада динара и мање трошкове службеног пута за исти износ, што није у складу са параграфом 1.9 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, по коме је циљ финансијских извештаја пружање информација о финансијском положају, успешности и токовима готовине привредног субјекта, који ће великом броју различитих корисника бити од користи приликом доношења њихових економских одлука. Због наведеног, више су исказана потраживања од запослених, као и нераспоређен добитак за 2.069 хиљада динара.

Ризик: Погрешним исказивање Потраживања од запослених по основу аконтација исплаћених за службена путовања јавља се ризик да ће Друштво нереално исказивати позиције у финансијским извештајима.

Препорука број 12: Препоручујемо Друштву да у својим пословним књигама на рачуну Потраживања од запослених по основу аконтација исплаћених за службена путовања спроведе одговарајућа књижења у циљу реалног исказивања стања на овом рачуну у складу са параграфом 1.9 МРС 1 Презентација финансијских извештаја.



Друштво је у складу са параграфом 12 МРС 12 Порези на добитак у пореском билансу обрачунало за 2021. годину текући порез у износу од 16.800 хиљада динара. Како је износ пореза који је већ плаћен за текући период и претходне периоде већи од износа пореза који доспева за плаћање по обрачуну за 2021. годину, Друштво је по том основу на дан 31. децембар 2021. године извршило прекњижавање доспеле обавезе на рачун потраживање за више плаћен порез на добитак и по том основу исказало стање потраживања за више плаћен порез у износу од 19.363 хиљаде динара.

2.2.1.8 Краткорочни финансијски пласмани

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказани су краткорочни финансијски пласмани у износу од 2.276.946 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12: Структура краткорочних финансијских пласмана

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	2.277.853	2.347.853
Исправка вредности по основу кредитног губитка	(1.025)	-
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	118	229
Укупно:	2.276.946	2.348.082

Друштво је закључило Уговор број 198-1/20 од 8. септембра 2020. године којим се обавезало да матичном друштву Југоимпорт СДПР Београд да на зајам износ од 2.342.853 хиљаде динара, са роком враћања од шест месеци. По истеку периода закључен је и Анекс 1 број 54-1/21 од 19. марта 2021. године којим се продужава рок враћања за шест месеци. По истеку Анекса 1, Друштво је закључило Анекс 2 основног уговора број 587-1 од 20. јуна 2022. године, којим се продужава рок враћања за наредних шест месеци. У 2021. години је извршен делимичан поврат позајмице у износу од 75.000 хиљада динара.

Друштво (зајмодавац) је закључило и Уговор број 309-1/20 од 15. децембра 2020. године са „РМС Градња“ Београд (зајмопримац), којим се Зајмодавац обавезао да Зајмопримцу да на зајам износ од 5.000 хиљада динара за текуће пословање. У току 2021. године закључен је и други Уговор број 111-1/21 од 31. маја 2021 године, на износ од 5.000 хиљада динара за текуће пословање Друштва.

У складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти Друштво је приликом састављања финансијских извештаја извршило исправку по основу кредитног губитка у износу од 1.025 хиљада динара по основу закљученог уговора са „Југоимпорт СДПР“ Београд.

Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи у целости се односе на зајам одобрен запосленима, за набавку огрева, зимнице и уџбеника, по Одлуци Директора Друштва број 5-41/21 од 15. јула 2021. године на основу члана 87 став 87.7 Правилника о раду Друштва за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству „ПМЦ-инжењеринг“ д. о. о. Београд број 84-1/15 од 13. марта 2015. године. По Одлуци Директора Друштва зајам се одобрава запосленима у износу од 60 хиљада динара, 90 хиљада динара и 120 хиљада динара, са роком отплате у шест једнаких месечних рата.



На основу узорковане документације, утврђено је да исказани краткорочни финансијски пласмани у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.9 Готовински еквиваленти и готовина

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказани су готовински еквиваленти и готовина у износу од 144.693 хиљаде динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13: Приказ готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Текући (пословни) рачуни	62.224	295.639
Девизни рачун	82.469	372.029
Укупно:	144.693	667.688

Табела број 14: Приказ динарских текућих (пословних) рачуна по финансијским институцијама

-у хиљадама динара-

Банка	Износ
Erste bank a. d. Novi Sad	48.227
Banca Intesa a. d. Beograd	13.649
Комерцијална банка а. д. Београд	228
NLB banka a. d. Beograd	55
Алта банка а. д. Београд	4
АИК банка а. д. Београд	27
Српска банка а. д. Београд	2
ОТП банка Србија а. д. Нови Сад	32
Укупно:	62.224

Табела број 15: Приказ девизних текућих (пословних) рачуна по финансијским институцијама

-у хиљадама динара-

Банка	Износ
Eurobank Direktna a. d. Beograd (usd)	24
NLB Komercijalna banka AD Beograd (eur)	18
Erste bank a. d. Novi Sad (eur)	82.423
Banca Intesa a. d. Beograd (eur)	4
Укупно:	82.469

Друштво је извршило годишњи попис готовине и готовинских еквивалената и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем на дан извештајног периода.

Друштво је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембар 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани готовински еквиваленти и готовина у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.10 Активна временска разграничења

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказана су активна временска разграничења у износу од 200 хиљада динара и највећим делом се односе на премије осигурања код Униџа неживотног осигурања а. д. о., Београд и осигурање аутобила код АМС осигурања а. д. о., Београд.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана активна временска разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.11 Ванбилансна актива

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказана је ванбилансна актива у износу од 7.497 хиљада динара у потпуности се односи на дате гаранције за добро извршење посла код Banca Intesa a. d. Beograd и Erste bank a. d. Novi Sad.

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

2.2.1.12 Капитал

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказани укупни капитал има следећу структуру:

Табела број 16: Структура капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Основни капитал	4.439	4.439
Резерве	39.097	39.097
Нераспоређени добитак текуће године	85.204	175.735
Укупно:	128.740	219.271

Основни капитал Друштва чине удели друштва са ограниченом одговорношћу у износу од 1.426 хиљада динара и остали капитал у износу од 3.013 хиљаде динара. У Агенцији за привредне регистре уписан и уплаћен капитал чини новчани капитал у износу од 775 хиљада динара и неновчани капитал у износу од 651 хиљаде динара.

Остали основни капитал у износу од 3.013 хиљаде динара настао је по основу усаглашавања основног капитала Друштва са исказаним капиталом у Агенцији за привредне регистре на дан 31. децембар 2014. године. Друштво не поседује документацију у форми Одлуке друштва о повећању осталог капитала, на основу које би се могло утврдити по ком основу је књижено повећање ове врсте капитала, јер исти није ни уписан у Агенцији за привредне регистре. Овакав начин евидентирања пословних промена није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојне рачуноводствене исправе. Исказивање осталог капитала у финансијским извештајима без документације није у складу са Концептуалним оквиром за финансијско извештавање, параграфима 4.20-4.23 Елементи финансијских извештаја – капитал.



Откривена неправилност: Друштво не поседује документацију по основу које је исказан остали основни капитал у износу од 3.013 хиљаде динара што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојне рачуноводствене исправе и са Концептуалним оквиром за финансијско извештавање, параграфима 4.20-4.23 Елементи финансијских извештаја – капитал. Због наведеног изражавамо резерву на износ исказаног основног капитала.

Ризик: Исказивање осталог основног капитала без документације јавља се ризик да ће Друштво нереално исказивати позиције у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручујемо Друштву да у својим пословним књигама спроведе књижења на позицији осталог основног капитала на основу веродостојне рачуноводствене документације.

Друштво је у Билансу стања за 2021. годину исказало нераспоређену добит текуће године у износу од 85.204 хиљаде динара.

Скупштина Друштва је дана 30. јуна 2022. године донела Одлуку да се расподела остварене добити врши на следећи начин:

- 50% од укупне нето остварене добити у износу од 42.602 хиљаде динара уплаћује Оснивачу;
- 50% од укупне нето остварене добити у износу од 42.602 хиљаде динара остаје као нераспоређена добит.

2.2.1.13 Дугорочна резервисања

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказана су дугорочна резервисања у износу од 110.361 хиљаде динара, дата су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 17: Приказ дугорочних резервисања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2.736	2.162
Резервисања за трошкове у гарантном року	4.734	4.734
Остала дугорочна резервисања	102.891	112.344
Укупно:	110.361	119.240

На основу актуарског обрачуна будућих обавеза за јубиларне награде и отпремнине запослених, Друштво је извршило додатна резервисања у износу од 574 хиљаде динара.

У поступку ревизије Друштво није презентовало веродостојне рачуноводствене исправе из којих се може потврдити почетно стање исказано на рачуну резервисања за трошкове у гарантном року, што је супротно члану 9 став 1 Закона о рачуноводству.

Остала дугорочна резервисања у целости се односе на резервисања за судске спорове. У извештају адвокатске канцеларије дат је преглед активних судских спорова Друштва на дан 31. децембар 2021. године у коме је Друштво тужена страна у 7 спорова, а тужилац у 3 судска спора. У поступку ревизије, сагледавањем прегледа судских спорова, утврђено је да Друштво не поседује документацију за укупан износ резервисања, већ само за износ од 60.623 хиљаде динара.



Откривена неправилност: Друштво није презентовало веродостојне рачуноводствене исправе на основу којих би се могло потврдити стање исказано на рачуну резервисања за трошкове у гарантном року у износу од 4.734 хиљаде динара, као и на рачуну остала дугорочна резервисања у најмањем износу од 42.268 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање наведених дугорочних резервисања.

Ризик: Евидентирањем стања на рачунима: резервисања за трошкове у гарантном року и остала дугорочна резервисања без веродостојних рачуноводствених исправа, постоји ризик од нетачног исказивања стања на рачунима у пословним књигама, а самим тим и нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 14: Препоручујемо Друштву да утврди основ по ком је књижено стање на рачунима резервисања за трошкове у гарантном року и остала дугорочна резервисања и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.

2.2.1.14 Дугорочне обавезе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказане су дугорочне обавезе у износу од 2.832.182 хиљаде динара, дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 18: Дугорочне обавезе

Назив	Износ
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	12.182
Обавезе по емитованим хартијама од вредности	2.820.000
Укупно:	2.832.182

У складу са захтевима примене стандарда МСФИ 16 Лизинг Друштво је на дан 31. децембар 2021. године исказало стање на рачуну Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи у износу од 12.182 хиљаде динара. Наведени износ односи се на обавезе настале по основу закупа пословног простора по Уговору број 636-1 од 30. децембра 2004. године и Анекса уговора 134-1/13 од 14. марта 2013. године закључених са „Југоимпорт СДПР“ ЈП, Београд.

Обавезе по емитованим хартијама од вредности односе се на издате корпоративне обвезнице за квалификоване инвеститоре укупне вредности 2.820.000 хиљада динара у складу са чланом 12 став 1 тачка 1 Закона о тржишту капитала¹⁴ и одлуке Скупштине Друштва број 8-15/20 од 2. септембра 2020. године. Емитовано је 282 хиљаде комада обвезница, номиналне вредности 10 хиљада динара, рочности пет година, са фиксном каматном стопом од 3,6% годишње. Инвестиционе услуге у поступку издавања корпоративних обвезница вршио је Агент емисије „М&V Investments“ а. д. Веоград.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказане дугорочне обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

¹⁴ "Службени гласник РС", бр. 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 и 153/2020



2.2.1.15 Одложене пореске обавезе

Друштво је у пословним књигама исказало стање одложених пореских обавеза на дан 31. децембар 2021. године у износу од 5.415 хиљада динара по основу опорезивих привремених разлика у складу са МРС 12 Порези на добит. Друштво је у биласу стања за 2021. годину исказало и стање одложених пореских средстава које потиче из 2019. године у износу од 1.697 хиљада динара. Истовремено исказивање стања одложених пореских средстава у износу од 1.697 хиљада динара и стања одложених пореских обавеза у износу од 5.415 хиљада динара није у складу са МРС 12 Порези на добит, којим је прописано да „исказивање одложене пореске обавезе доводи до признавања одложеног пореског расхода и престанка признавања одложених пореских средстава која су пренета из претходног периода“. (Напомена 2.2.1.4).

На основу узорковане документације, утврђено је да исказане одложене пореске обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.16 Краткорочне финансијске обавезе

Друштво је у пословним књигама исказало стање краткорочних финансијских обавеза на дан 31. децембар 2021. године у износу од 1.533 хиљада динара и у целини се односе на рекласификацију дела дугорочних обавеза по основу Уговора о закупу пословног простора број 636-1 од 30. децембра 2004. године и Анекса уговора 134-1/13 од 14. марта 2013. године закљученим са „Југоимпорт СДПР“ ЈП, Београд.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказане краткорочне финансијске обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.17 Примљени аванси, депозити и кауције

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказано је стање примљених аванса, депозити и кауција у износу од 581.294 хиљаде динара. У табели која следи дат је преглед обавеза за примљене авансе:

Табела број 19: Примљени аванси, депозити и кауције

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Примљени аванси од матичне компаније и филијала	70.243	70.243
Аванси примљени од других повезаних страна	147.471	15.305
Примљени аванси домаћи купци	376.728	877.966
Аванси – технички конто	(13.148)	(11.335)
Укупно:	581.294	952.179

Примљени аванси од матичне компаније и филијала у целини се односе на примљене авансе од „Југоимпорт СДПР“ ЈП, Београд за израду пројектно-техничке документације у фази доношења и усвајања планског акта, као и техничке документације потребне за прибављање услова, сагласности, одобрења, грађевинске дозволе и извођења радова за потребе изградње стамбено-пословног комплекса на кп 1431 и 1432 КО Земун, између улица Јакуб Кубуровић, Новоградске, Угриновачке и Ивићеве, по Уговору број 80-1/17 од 20. фебруара 2017. године и Анексу број 1 Уговора од 3. септембра 2018. године. Анексом је утврђена коначна вредност Уговора на 2.490 хиљада евра.



Аванси примљени од других повезаних страна у целини се односе на авансе примљене од Борбених сложених система д. о. о., Нови Београд по Уговору број 42-1/17 од 23. јануара 2017. године, за извођење радова на изградњи друге фазе дела комплекса – фабрике стрелачке муниције у месту Узићи, општина Пожега и то изградњу пет објеката са инжењерским конструкцијама, радове на комплетној интерној инфраструктури у оквиру комплекса, саобраћајнице и платое, као и за изградњу интерних саобраћајница и спољних површина, спољашњи развод канализације и водовода за потребе изградње објекта друге фазе објекта у делу будућег комплекса „Узићи“ по Уговору број 124-1/21 од 9. августа 2021. године.

Примљени аванси од домаћих купаца највећим делом, у износу од 369.956 хиљада динара односе се на авансе примљене од Холдинг корпорације Крушик, Ваљево по Уговору број 285-1/17 од 19. јуна 2017. године, за пружање услуга на изради пројектно техничке документација, извођење радова на пиротехничком прегледу дела локације где ће се изводити радови као и извођење радова на изградњи и реконструкцији 15 објекта у оквиру комплекса Наручиоца у Ваљеву са припремним радовима и рушењима. Уговор је реализован и примљена је окончана ситуација број 21-360-00942 од 6. децембра 2021. године. По овом Уговору Друштво је у пословним књигама исказало потраживања од Купца - Холдинг корпорације Крушик, Ваљево у износу од 369.956 хиљада динара. По пријему окончане ситуације Друштво је било у обавези да умањи обавезе за примљене авансе, као и потраживања од купаца у износу од 369.956 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказало веће обавезе за примљене авансе у износу од 369.956 хиљада динара, као и потраживања према купцима за исти износ, по основу фактура за које су примљени аванси, што није у складу са параграфом 32.42 - 32.50 МРС 32 Финансијски инструменти – признавање, по коме се финансијско средство и финансијска обавеза пребијају, а нето износ се исказује у билансу стања када привредни субјект намерава да истовремено реализује средство и измири обавезу.

Ризик: Непребијањем обавеза за примљене авансе и потраживања према купцима долази до ризика од нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 15: Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја изврши пребијања примљених аванса и потраживања према купцима, у складу са параграфом 32.42 - 32.50 МРС 32 Финансијски инструменти – признавање.

2.2.1.18 Обавезе из пословања

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказане су обавезе из пословања у износу од 81.009 хиљада динара, дате у табеларном прегледу:

Табела број 20: Обавезе из пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	9.483	2.484
Обавезе према добављачима у земљи	71.526	491.712
Остале обавезе из пословања	-	10
Укупно:	81.009	494.206

Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи у целини се односе на „Југоимпорт – СДПР“ ЈП., Београд и везане су за закуп пословног



простора који Друштво користи, за расподелу трошкова: електричне енергије, одржавање хигијене, изношења смећа, одлагање комуналног отпада, грејања и водовода и канализације. Пословни простор који Друштво користи је у згради која је у власништву „Југоимпорт – СДПР“ ЈП, Београд, у истој згради послује и „Југоимпорт – СДПР“ ЈП, Београд.

У табели која следи дат је преглед највећих добављача:

Табела број 21: Највећи добављачи у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
АВ Construct team d. o. o., Beograd	39.372
Nucleus team d. o. o., Beograd	14.041
Folic Architects d. o. o., Beograd	6.000
Comal group d. o. o., Zemun	5.276
Gradina d. o. o., Beograd	1.270
Arhi nova d. o. o., Beograd	1.270
Berlight d. o. o., Beograd	1.112
Остали	3.185
Укупно:	71.526

Обавезе према добављачу - подизвођачу „АВ Construct team“ d. o. o., Beograd настале су по основу радова на изградњи саобраћајница, спољних површина, као и спољном разводу инсталација водовода и канализације, на изградњи производног комплекса у Куршумлији по Уговору број 150-1/21 од 27. септембра 2021. године.

Обавезе према добављачу - подизвођачу „Nucleus team“ d. o. o., Beograd настале су по основу извршења пиротехничког прегледа терена и пиротехничког надзора над грађевинским радовима у оквир дела комплекса „Београд на води“ по Уговору број 132-1/21 од 20. августа 2021. године.

Обавезе према добављачу - подизвођачу „Folic Architects“ d. o. o., Beograd настале су по основу израде техничке документације и пружање услуга у фази усвајања планског акта као и за прибављање услова, сагласности, одобрења, грађевинске дозволе за изградњу објекта у оквиру будуће локације „Јакуб Кубуровић“ у Земуну по Уговору број 130-1/17 од 17. маја 2017. године.

Обавезе према добављачу - подизвођачу „Comal group“ d. o. o., Zemun настале су по основу изведених радова на пренамени дела објекта „Хала монтаже-ламела 6“ у оквиру фабрике муниције „Утва“ по Уговору 131-1/21 од 20. августа 2021. године.

Обавезе према добављачу - подизвођачу „Gradina“ d. o. o., Beograd настале су по основу извођења свих потребних радова на изградњи стамбено-пословног објекта на катастарској парцели 1172/24 КО Нови Београд по Уговору број 59-1/18 од 23. фебруара 2018. године.

Обавезе према добављачу - подизвођачу „Arhi nova“ d. o. o., Beograd настале су по основу стручног надзора над извођењем радова на изградњи стамбено-пословног објекта на катастарској парцели 1172/24 КО Нови Београд по Уговору број 73-1/18 од 6. марта 2018. године.



На основу узорковане документације, утврђено је да исказане обавезе из пословања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.19 Остале краткорочне обавезе

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказане су остале краткорочне обавезе у износу од 8.452 хиљаде динара, дате у табеларном прегледу:

Табела број 22: Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Остале краткорочне обавезе	8.408	8.381
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	44	76.577
Укупно:	8.452	84.958

Остале краткорочне обавезе у износу од 8.408 хиљада динара у највећој мери се односе на обавезе по основу зарада и накнада зарада укалкулисаних за месец децембар 2021. године као што је приказано у табели која следи.

Табела број 23: Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
Обавезе за нето зараде у земљи	4.371
Порез на зараде у земљи	573
Порез на превоз	2
Пио доприноси на терет запосленог	1.323
Пио доприноси на терет послодавца	1.074
Порези на накнаде зарада на терет запосленог који се рефундирају	104
Обавезе према запосленима у земљи	384
Обавезе за превоз запослених	131
Друге обавезе према запосленима	(57)
Обавезе за чланове надзорног одбора	80
Обавезе за административне забране	423
Укупно:	8.408

Друштво је на рачуну Обавезе према запосленима у земљи исказало износ од 384 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђено је да су ове обавезе исказане у износу већем за 367 хиљада динара, јер је Друштво приликом правдања примљених аконтација за службени пут, уместо да умањи потраживања од запослених на име издатих аконтација за службени пут и спроведе књижења на одговарајућим рачунима трошкова, књижило обавезу према запосленима у земљи. (Напомена 2.2.1.5)

Откривена неправилност: Друштво је на рачуну Обавезе према запосленима у земљи исказало већи износ за 367 хиљада динара, јер је приликом правдања примљених аконтација за службени пут, уместо да умањи потраживања од запослених на име издатих аконтација за службени пут и књижења на одговарајућим рачунима трошкова, књижило обавезу према запосленима у земљи, што није у складу са чланом 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је



дефинисано да правна лица исказују стање и промене имовине капитала и обавеза, расходе и приходе и утврђује резултате пословање према садржини појединих рачуна у Контном оквиру, а такође није у складу са параграфом 1.9 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, по коме је циљ финансијских извештаја пружање информација о финансијском положају, успешности и токовима готовине привредног субјекта, који ће великом броју различитих корисника бити од користи приликом доношења њихових економских одлука. Због наведеног, више су исказане обавезе према запосленима као и потраживања од запослених за износ од 367 хиљада динара.

Ризик: Књижење пословних промена на рачунима који нису у складу са Правилником о контном оквиру за предузећа и задруге, ствара ризик од нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 16: Препоручујемо Друштву да књижење пословних промена везаних за правдање примљених аконтација за службени пут врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане у износу од 44 хиљаде односе се на обавезе по основу пореза и доприноса за накнаде члановима скупштине.

2.2.1.20 Ванбилансна пасива

У пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2021. године исказана је ванбилансна пасива у износу од 7.497 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.11)

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана ванбилансна пасива у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2 Биланс успеха

2.2.2.1 Пословни приходи

Пословни приходи Друштва исказани у укупном износу од 1.167.249 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 24: Пословни приходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Приход од продаје робе на домаћем тржишту	1.775.997	-
Приход од продаје услуга матичном правном лицу	-	128.105
Приход од продаје услуга повезаним лицима	-	664.642
Приход од продаје услуга осталим правним лицима	-	4.929.054
Смањење вредности залиха недовршене производње и готових производа	(608.813)	-
Остали пословни приходи	65	61
Укупно:	1.167.249	5.721.862



Структура Прихода од продаје робе на домаћем тржишту дата је у табели која следи:

Табела број 25: Приходи од продаје робе на домаћем тржишту

Назив	Износ
Приходи од продаје производа и услуга матичних и зависних правних лица	62
Приходи од продаје услуга у земљи – матичне компаније и филијале	6.296
Приход од продаје услуга у земљи – удружене компаније	462.197
Приходи од продаје готових производа на домаћем тржишту	621.498
Приходи од продаје непокретности	685.944
Укупно:	1.775.997

Приходи од продаје услуга у земљи – матичне компаније и филијале највећим делом, у износу од 5.584 хиљаде динара, односе се на окончану ситуацију по рачуну број 21-360-00277 од 12. фебруара 2021. године за извођење радова на изградњи паркинга у оквиру војног комплекса полигона Никинци по Уговору број 151-1/20 од 27. јула 2020. године закљученим са „Југоимпорт СДПР“ ЈП, Београд.

Приход од продаје услуга у земљи - удружене компаније највећим делом се односе на приходе остварене по основу пружања услуга Борбеним сложеним сиситемима д. о. о., Нови Београд у оквиру изградње будућег комплекса у Куршумлији.

Приходи од продаје готових производа на домаћем тржишту највећим делом се односе на: услугу вршења пиротехничког надзора дела комплекса „Београд на води“, услуге израде пројектно-техничке документације за потребе изградње стамбено пословног комплекса „Јакуб Кубуровић“, као и на радове на пренамени дела објекта „Хала монтаже ламела бр. 6“ у Панчеву у оквиру комплекса наручиоца – „Утва“ авио индустрија д. о. о., Панчево.

Приходи од продаје непокретности у потпуности се односе на продају непокретности (станова, локала и паркинг места) објекта у Булевару Зорана Ђинђића број 125н.

Друштво је за потребе састављања финансијских извештаја у складу са МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима извршило признавање прихода из уговора са купцима као очекивано право на накнаду по основу преноса добара и услуга купцима. На основу обрачуна овлашћеног актуара нису утврђене разлике између признатог прихода исказаног у пословним књигама Друштва и износа који је класификован у складу са МСФИ 15 Приходи од уговора са купцима.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани пословни приходи у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 1.051.475 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 26: Приказ структуре пословних расхода

Назив	2021. година	2020. година
Набавна вредност продате робе	-	271
Трошкови материјала, горива и енергије	11.507	785.746
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	110.343	115.412
Трошкови амортизације	9.129	11.426



Назив	2021. година	2020. година
Трошкови производних услуга	877.282	2.619.511
Трошкови резервисања	602	301
Нематеријални трошкови	42.612	57.703
Укупно:	1.051.475	3.590.370

2.2.2.3 Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије који су исказани у износу од 11.507 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Структура трошкова материјала, горива и енергије

Трошкови материјала	2021. година
Трошкови сировина и основног материјала	409
Трошкови материјала ресторана	63
Трошкови канцеларијског материјала	1.369
Трошкови осталог материјала	3.985
Трошкови електричне енергије	1.958
Трошкови топлотне енергије	892
Трошкови горива	2.831
Укупно:	11.507

Трошкови сировина и осталог материјала највећим делом се односе на набавку вакуум пумпе са воденим прстеном у износу од 343 хиљаде динара и на облагање бетонске шахте у износу од 79 хиљада динара.

Трошкови канцеларијског материјала највећим делом се односе на набавку тонера, папира и осталог потрошног канцеларијског материјала.

Трошкови осталог материјала највећим делом се односе на набавку АЛХЛ сирових хладних профила у износу од 1.265 хиљада динара и АЛТП сирових термо профила у износу од 967 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани трошкови материјала, горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у укупном износу од 110.343 хиљаде динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 28: Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	86.624	89.871
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	14.390	14.943
Остали лични расходи и накнаде	9.329	10.598
Укупно:	110.343	115.412



Права, обавезе и одговорности запослених у Друштву регулисани су Правилником о раду број 84-1/15 од 13. марта 2015. године, Одлуком број 5-22/19 од 1. априла 2019. године о измени и допуни Правилника о раду број 84-1/15 од 13. марта 2015. године и Правилником о организацији и систематизацији радних места Друштва „ПМЦ-инжењеринг“ д. о. о. Београд број 4-35/20 од 24. априла 2020. године. Основица за обрачун зараде код Друштва за месец јануар-децембар 2021. године регулисана је чланом 77 Правилника о раду број 84-1/15 од 13. марта 2015. године.

Остали лични расходи и накнаде у укупном износу од 9.329 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 29: Остали лични расходи

Назив	2021. година
Надокнаде за друге уговоре	2.887
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	718
Трошкови накнаде директорима	1.760
Дневнице за службени пут у земљи	567
Трошкови превоза на службеном путу у земљи	9
Остале накнаде на службеном путу у земљи (смештај и слично)	115
Трошкови смештаја на службеном путу	203
Накнаде за случај смрти, болести и слично	62
Трошкови превоза на долазак и одлазак са посла	1.617
Помоћ запосленима и њиховим породицама	70
Други кадровски трошкови и накнаде	1.321
Укупно:	9.329

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора и други кадровски трошкови у највећем делу односе се на екстерно ангажовање инжењера, кафе куварице и књиговодственог референта преко Агенције за привремено запошљавање „Marix sistem“ DOO Београд, а у складу са Уговором о пословној сарадњи број 137-1/2018 од 2. јула 2018. године.

Трошкови превоза за долазак и одлазак са посла у износу од 1.617 хиљада динара су регулисани Правилником о раду број 84-1/15 од 13. марта 2015. године и Одлуком број 5-22/19 од 1. априла 2019. године о измени и допуни Правилника о раду број 84-1/15 од 13. марта 2015. године.

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

2.2.2.5 Трошкови амортизације

Трошкови амортизације односе се на амортизацију основних средстава постројења и опреме у износу 6.737 хиљада динара, амортизацију по основу улагања на туђим НПО у износу од 11 хиљада динара и амортизацију по основу исправке вредности некретнина, постројења и опреме узете у лизинг са правом коришћења преко годину дана у складу са МСФИ 16 Лизинг у износу од 1.523 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови амортизације, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.6 Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга који су исказани у износу од 877.282 хиљаде динара даје се у следећем прегледу:

Табела број 30: Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови услуга на изради учинка	509.785
Трошкови фиксних мобилних телефона	2.260
Трошкови ПТТ услуга и интернета	210
Трошкови одржавања некретнина, постројења и опреме	1.386
Трошкови одржавања хигијене простора и други трошкови одржавања	745
Закуп опреме	102
Трошкови рекламе и пропаганде	9.868
Трошкови осталих услуга	63.339
Трошкови надзора, пројектовања и консталтинга	36.577
Трошкови разминурања	251.220
Трошкови регистрације возила	67
Трошкови комуналних услуга	86
Трошкови осталих услуга – друге услуге	1.637
Укупно:	877.282

Трошкови услуга на изради учинака у износу од 509.785 хиљада динара односе се на услуге и радове на објектима по основу закључених уговора са наручиоцима.

Друштво је закључило више уговора (као извођач) са привредним друштвом „Борбени сложени системи“ д. о. о. Београд (као инвеститор), за извођење радова на објектима будућег комплекса у Куршумлији. Пошто Друштво не располаже потребним ресурсима (механизацијом и људством) за реализацију овог пројекта, Друштво је закључило више уговора са привредним друштвом „Somal Group“ д. о. о. Београд (као подизвођачем), којима уступају обавезу извођења следећих радова:

- архитектонско грађевински радови и радови на инсталацијама и канализацији у оквиру изградње објекта К04 (Управна зграда), К05 (Ресторан са гардеробом), К06 (Производна хала), К08 (Портирница) и К09 (Централна котларница) у оквиру будућег комплекса у Куршумлији;

- на спољашњем разводу електроенергетских, телекомуникационих, и сигналних инсталација, инсталације грејања, климатизације и хлађења;

- инсталатерски радови у оквиру изградње објекта К04 (Управна зграда), К05 (Ресторан са гардеробом), К06 (Производна хала), К08 (Портирница) и К09 (Централна котларница) у оквиру будућег комплекса у Куршумлији;

- на изградњи интерних саобраћајница и спољних површина као и радови на спољашњем разводу инсталација водовода и канализације за потребе изградње објекта у делу будућег комплекса у Куршумлији.

У оквиру изградње објекта друге фазе будућег комплекса у Куршумлији, Друштво је закључило уговор број 43-1/21 од 4. марта 2021. године са привредним друштвом „АВ Construct team“ д. о. о. Београд (подизвођач), да својим капацитетима, радном снагом, материјалом и опремом изведе архитектонско грађевинске радове и радове на инсталацијама водовода и



канализације у оквиру изградње објекта К04 (Управна зграда), К05 (Ресторан са гардеробом), К06 (Производна хала), К08 (Портирница) и К09 (Централна котларница).

За потребе „Утва-Авио индустрија“ д. о. о. Београд, (као наручиоца) у вези са извођењем радова на пренамени дела објекта „Хала монтаже-ламела број 6“ у оквиру комплекса наручиоца у Панчеву, Друштво је (као извођача) ангажовало „Somal Group“ д. о. о. Београд (као подизвођача), по Уговору број 131-1/21 од 20. августа 2021. године.

Трошкови фиксних и мобилних телефона највећим делом односе се на месечне рачуне према Теленор д. о. о, Београд на основу уговора за пружање услуга мобилне телефоније.

Трошкови ПТТ услуга и интернета највећим делом се односе на рачуне по основу закљученог уговора ЈП „Пошта Србије“ Београд број 2016-42775/1 од 11. марта 2016. године.

У оквиру трошкова услуга одржавања некретнине, постројења и опреме Друштво је евидентирало и набавку тапет врата, плакара и конференцијског стола од добављача „Enterex“ ДОО Београд. Појединачна вредност набављених основних средстава је виша од износа дефинисаног, Правилником о рачуноводству Друштва, као критеријума за признавање некретнине, постројења и опреме односно трошка. Укупна вредност набављене опреме износи 679 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је евидентирало набавку опреме на рачуну трошкови одржавања некретнина, постројења и опреме, уместо на рачун постројења и опрема у износу од 679 хиљада динара, што није у складу са чланом 26 Правилника о рачуноводству Друштва којим је предвиђено да средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опреме набавне вредности ниже од 60 хиљада динара, признају се као расход периода. Због наведеног, више су исказани трошкови одржавања некретнина, постројења и опреме, а мање вредност постројења и опреме.

Ризик: Погрешно евидентирање набављене опреме доводи до ризика од нереалног исказивања позиција у финансијским извештајима Друштва.

Препорука број 17: Препоручујемо Друштву да евидентирање набавке опреме врши у складу са чланом 26 Правилника о рачуноводству Друштва.

Трошкови одржавања хигијене простора и други трошкови одржавања највећим делом се односе на набавку електричне енергије, одржавања хигијене, изношења смећа, одлагања отпада, трошкове грејања и водовода и канализације по основу књижних задужења добијених од „Југоимпорт СДПР“ ЈП Београд, као и трошкове услуга чишћења контејнера на градилишту Аеродром, Vinci-Terna, извршених од стране „Magera cleaning“ ДОО Београд-Палилула.

Трошкови рекламе и пропаганде у највећем делу се односе на трошкове оглашавања на порталу „Србија Данас“ ДОО Нови Београд, набавку USB каблова, стоних пуњача, звучника, нотеса, ласерских гравура, услуга штампе и другог од Предузећа за промет роба и графичких услуга „Сито-промет аз“ д. о. о. Земун, као и трошкове спонзорства у циљу помоћи функционисања ФК „Земун“ у складу са Уговором о спонзорству спортског удружења број 157-1/21 од 22. октобра 2021. године закљученим са Спортским фудбалским удружењем „Млади Земунци“ у Земуну.

Трошкови осталих услуга највећим делом се односе на израду пројектно-техничке документације за потребе изградње стамбено-пословног комплекса „Јакуб Кубуровић“ од стране добављача „AMG solutions“ д. о. о., Београд; као и на израду техничке документације и пружање услуга у фази усвајања планског акта и прибављање грађевинске дозволе за потребе изградње стамбено-пословног комплекса „Јакуб Кубуровић“ од стране добављача „Folic architects“ д. о. о., Београд.



Трошкови надзора, пројектовања и консалтинга највећим делом се односе на израду техничке документације и пружања услуга у фази усвајања планског акта као и за прибављање грађевинске дозволе за изградњу објекта у оквиру бивше касарне „Јакуб Кубуровић“ од стране добављача „Folic architects“ д. о. о. Београд; као и послове пиротехничког надзора у оквиру дела комплекса „Београд на води“, за које је Друштво ангажовало добављача „Nucleus Team“ д. о. о., Београд са којим има закључен Уговор број 132-1/21 од 20. августа 2021. године.

Трошкови разминурања највећим делом се односе на послове пиротехничког прегледа и надзора над радовима у оквиру дела комплекса „Београд на води“, које обавља „Nucleus Team“ д. о. о., Београд са којим Друштво има закључен Уговор број 103-1/21 од 25. маја 2021. године и Уговор број 132-1/21 од 20. августа 2021. године.

Трошкови осталих услуга – друге услуге највећим делом се односе на набавку, испоруку и надоградњу система видео надзора у пословним просторијама Друштва од стране добављача „Comal group“ д. о. о., Београд, као и на контролу противпаничне расвете на пословно стамбеном објекту „БЛОК 32“ од стране добављача „Almaks Security System“ д. о. о., Београд.

2.2.2.7 Трошкови резервисања

Трошкови резервисања који су исказани у износу од 602 хиљаде динара односе се на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 573 хиљада динара и за јубиларне награде запосленима у износу од 29 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови резервисања, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.8 Нематеријални трошкови

Структура нематеријалних трошкова који су исказани у износу од 42.815 хиљада динара дати су се у следећем прегледу:

Табела број 31: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Непроизводне услуге	22.857	43.612
Трошкови репрезентације	3.195	2.898
Премије осигурања	4.981	4.977
Трошкови платног промета	823	1.622
Трошкови чланарина	788	802
Трошкови пореза	419	749
Други трошкови доприноса	601	0
Остали нематеријални трошкови	8.948	3.043
Укупно:	42.612	57.703

Табела број 32: Непроизводне услуге

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Трошкови комуналних услуга	1.067
Трошкови одржавања хигијене просторија	1.578
Трошкови ревизије и сличних услуга	441
Трошкови здравствених услуга	484
Трошкови професионалне обуке запослених	427
Трошкови адвокатских услуга	1.796



Назив	2021. година
Трошкови консултантских услуга	6.707
Програмерске услуге	2.832
Трошкови осталих непроизводних услуга	397
Трошкови осталих услуга	7.128
Укупно:	22.857

Трошкови репрезентације у највећем делу односе се на набавку Visa Electron PrePaid Gift картица код Комерцијалне банке АД Београд, као и на набавку цветних аранжмана и алкохолних пића.

Трошкови премије осигурања у највећем делу односе се на премије осигурања – пензијски допринос и осигурање лица од незгоде при обављању и ван обављања редовних занимања код „Дунав осигурања“ АД Београд, као и осигурање од последица несрећног случаја и осигурања од професионалне одговорности ангажованих инжењера.

Трошкови чланарина у највећем делу односе се на месечне чланарине Инжењерској комори Србије и Привредној комори Србије.

Трошкови пореза највећим делом се односе на порезе који су плаћени због неиспуњавања обавезе запошљавања лица са инвалидитетом прописане Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹⁵.

Остали нематеријални трошкови у највећем делу односе се на доприносе за уређивање грађевинског земљишта у поступку издавања употребне дозволе за стамбено-пословни објекат у Булевару Зорана Ђинђића у Блоку 32.

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

2.2.2.9 Финансијски приходи

У пословним књигама Друштва, исказани су финансијски приходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од 109.585 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Структура финансијских прихода

Назив	2021. година	2020. година
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	107.430	56
Приходи камата	1.032	678
Позитивне курсне разлике	379	580
Остали финансијски приходи	744	10.130
Укупно:	109.585	11.444

Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима у износу од 107.430 хиљада чине обрачунате камате настале по основу Уговора о позајмици бр 198-1/20 од 8. септембра 2020. године који је закључен са „Југоимпорт-СДПР“ Ј.П. Београд.

Приходи од камата у укупном износу од 1.032 хиљаде динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013



Табела број 34: Приходи од камата

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Erste bank a. d., Novi Sad	903
Остало	129
Укупно:	1.032

Остали финансијски приходи у износу од 744 хиљаде динара настали су по основу издатих књижних задужења следећим подизвођачима: „Nucleus team“ д. о. о. Београд, на име префактурисаних трошкова за прибављање полиса осигурања по члану 5 уговора 250-1/19; 86-1/20; 87-1/20; 25-1/20 и „Градина“ д. о. о. Београд на име префактурисаних трошкова електричне енергије утрошене на Блоку 32, а везано за послове отклањања примедби.

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски приходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.10 Финансијски расходи

Финансијски расходи, исказани су у износу од 102.674 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 35: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	-	6
Расходи камата	101.807	25.383
Негативне курсне разлике	867	4.958
Остали финансијски расходи	-	3
Укупно:	102.674	30.350

Расходи камата највећим делом се односе на исплате каматних купона, за емитоване корпоративне обвезнице за квалификоване инвеститоре, агенту емисије „M&V Investments“ а. д. Веоград. (Напомена 2.2.1.9)

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски расходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.11 Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од смањења вредности потраживања исказани су у износу од 2.025 хиљада динара и односе се: на исправку вредности потраживања од купаца у износу од 1.705 хиљада динара и на исправку вредности краткорочних финансијских пласмана у износу од 320 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.5 и 2.2.1.6)

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.12 Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 5.720 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:



Табела број 36: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Остали непоменути приходи	790
Приходи од надокнаде штете	149
Други приходи	4.781
Укупно:	5.720

Остали непоменути приходи највећим делом, у износу 518 хиљада динара, се односе на повраћај плаћене таксе Инвест-инжењеринг д. о. о. Нови Сад према решењу Привредног суда у Београду Посл.бр.6П 970/2019 од 4. јануара 2021. године.

Приходи од надокнаде штете у целости се односе на уплату осигуравајуће куће „Генерали осигурање Србија“ а. д. о. Београд на име настале штете на возилу Друштва према полиси број 71789104.

Други приходи исказани у износу од 4.781 хиљаде највећим делом се односе на приходе од редовног одржавања стамбено-пословних објеката и гаража у Блоку 32. Друштво је на основу члана 9 Уговора о купопродаји вршило одржавање све док организација ових послова није поверена професионалном управнику.

На основу узорковане документације, утврђено је да остали приходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.13 Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 5.720 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Остали расходи	7
Расходи по основу уговора о донацији	4.551
Расходи за културне, хуманитарне и здравствене институције	531
Казне за економски криминал и прекршај	8
Други слични трошкови	136
Укупно:	5.233

Расходи по основу уговора о донацији највећим делом у износу од 3.038 хиљада динара односе се на: донацију Одреду војне полиције специјалне намене „Кобре“ која је извршена на основу Одлуке Друштва број 5-32/21 од 8. јуна 2021. године и донацију кошаркашком клубу „Младост“ из Земуна извршене на основу Уговора о донацији број 146-1/21 од 20. септембра 2021. године.

Расходи за културне, хуманитарне и здравствене институције у целини се односе на донацију клима уређаја ОШ „Бранко Радичевић“ – одељење Бусије на основу Одлуке в. д. директора Друштва број 5-45/21 од 12. августа 2021. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да остали расходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.14 Нето добитак/губитак

Табела број 38: Приказ оствареног нето добитка/губитка

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	121.147	206.655
Негативни нето ефекат на резултат по основу губитка пословања који се обуставља	(13.727)	-
Порески расход периода	(16.801)	(31.865)
Одложени порески расходи периода	(5.415)	-
Одложени порески приходи периода	-	945
Нето добитак/губитак:	85.204	175.735

Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања који се обуставља у износу од 13.727 хиљада динара односи се на исправку грешке из ранијег периода која није материјално значајна. Друштво је у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти на овом рачуну књижило ефекте обрачуна кредитног губитка по основу потраживања за остварену продају на дан 1. јануар 2021. године у износу од 12.544 хиљаде динара као и за губитке за дате пласмане матичном друштву у износу од 704 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да нето добитак/губитак, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.3 Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату, у складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 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 кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату Друштва са ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству Београд за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4 Извештај о променама на капиталу

Анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу Друштва са ограниченом одговорношћу ПМЦ-инжењеринг за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству Београд за 2021. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграфима 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.



2.2.5 Извештај о токовима готовине

Увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 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, анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја осим за обелодањивања неусаглашених потраживања од купаца.

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 субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или 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 прегледу активних спорова Друштва, на дан 31. децембар 2021. године, Друштво је тужена страна у пет спорова који се воде код надлежних судова чија је процењена вредност и процена трошкова 89.732 хиљаде динара: у једном поступку предмет спора је захтев тужиоца за накнаду штете у износу од 592 хиљаде динара, док је у преостала четири поступка предмет спора наплата дуговања у укупном износу од 89.140 хиљада динара.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ „ПМЦ-ИНЖЕЊЕРИНГ“
ЗА УПРАВЉАЊЕ ПРОЈЕКТИМА И ИЗВОЂЕЊЕ ГРАЂЕВИНСКИХ РАДОВА У
ЗЕМЉИ И ИНОСТРАНСТВУ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

- 1. Биланс стања**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Извештај о осталом резултату**
- 4. Извештај о променама на капиталу**
- 5. Извештај о токовима готовине**
- 6. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 06728529

Шифра делатности 4120

ПИБ 101669934

Назив **DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU PMC-INŽENJERING ZA UPRAVLJANJE PROJEKTIMA I IZVODJENJE GRADJEVINSKIH RADOVA U ZEMLJI I INOSTRANSTVU BE OGRAD (NOVI BEOGRAD)**

Седиште **Београд-Нови Београд, Булевар уметности 2**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	6.1	34.276	26.120	33.210
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6.1.1	270	1.120	2.474
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6.1.1	270	1.120	2.474
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6.1.2	33.986	24.990	30.736
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	6.1.2	20.104	24.943	30.736
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6.1.2	13.805		
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	6.1.2	36	47	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		41		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	6.1.3	20	10	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	6.1.3	20	10	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		1.697	1.697	752
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	6.2	3.713.013	4.662.061	3.958.745
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6.2.1	228.624	734.569	2.836.373
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	6.2.1		201	90
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	6.2.1	17.433	626.246	2.565.561
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	6.2.1	211.191	108.122	270.722
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	6.2.3	1.034.302	849.374	925.755
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6.2.3	396.568	370.880	322.036
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	6.2.3	5		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	6.2.3	637.729	478.494	603.719
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	6.2.3	28.248	62.012	40.462
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	6.2.3	8.885	62.012	40.462
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	6.2.3	19.363		
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	6.2.4	2.276.946	2.348.082	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049	6.2.4	2.276.828	2.347.853	
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	6.2.4	118	229	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хртије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	6.2.5	144.693	667.668	155.874
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	6.2.6	200	356	281
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		3.748.986	4.689.878	3.992.707
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	6.3	7.497	7.497	34.918
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		128.740	219.271	544.296
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	7	4.439	4.439	4.439
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	7	39.097	39.097	39.097
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	7	85.204	175.735	500.760
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				413.534
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	7	85.204	175.735	87.226
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	8	2.942.543	2.939.240	339.932
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	8.1	110.361	119.240	339.932
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	8.1	2.736	2.162	2.019
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418	8.1	4.734	4.734	9.734
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	8.1	102.891	112.344	328.179
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	8.2	2.832.182	2.820.000	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	8.2	12.182		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426	8.2	2.820.000	2.820.000	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	8.2	5.415		
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	8.3	672.288	1.531.367	3.108.479
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	8.3	1.533	24	25
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	8.3	1.533	24	25
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	8.4	581.294	952.179	2.818.480
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	8.4	81.009	494.206	272.760
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	8.4	9.483	2.484	26.306
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	8.4	71.526	491.712	246.454
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	8.4		10	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	8.5	8.452	84.958	17.214

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	8,5	8.408	8.381	9.088
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		44	76.577	8.126
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		3.748.986	4.689.878	3.992.707
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		7.497	7.497	34.918

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 06728529

Шифра делатности 4120

ПИБ 101669934

Назив **DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU PMC-INŽENJERING ZA UPRAVLJANJE PROJEKTIMA I IZVODJENJE GRADJEVINSKIH RADOVA U ZEMLJI I INOSTRANSTVU BE OGRAD (NOVI BEOGRAD)**

Седиште **Београд-Нови Београд, Булевар уметности 2**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	9.1	1.167.249	3.782.927
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	9.1	1.775.997	5.721.801
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	9.1	1.775.997	5.721.801
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			381
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			2.235.604
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	9.1	608.813	4.174.920
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	9.1	65	61
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	9.2	1.051.475	3.590.370
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			271
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9.2	11.507	785.746
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	9.2	110.343	115.412
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	9.2	86.624	89.871
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	9.2	14.390	14.943
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9.2	9.329	10.598
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9.2	9.129	11.426
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9.2	877.282	2.619.511
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	9.2	602	301
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	9.2	42.612	57.703

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	9,3	115.774	192.557
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	9,4	109.585	11.444
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	9,4	107.430	56
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	9,4	1.032	678
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	9,4	379	580
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	9,4	744	10.130
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	9,5	102.674	30.350
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			6
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	9,5	101.807	25.383
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	9,5	867	4.958
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	9,5		3
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	9,6	6.911	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			18.906
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		2.025	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	9,7	5.720	45.515
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	9,8	5.233	12.511
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.282.554	3.839.886
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.161.407	3.633.231
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	9,9	121.147	206.655
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		13.727	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		107.420	206.655

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		16.801	31.865
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		5.415	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			945
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		85.204	175.735
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 06728529

Шифра делатности 4120

ПИБ 101669934

Назив DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU PMC-INŽENJERING ZA UPRAVLJANJE PROJEKTIMA I IZVODJENJE GRADJEVINSKIH RADOVA U ZEMLJI I INOSTRANSTVU BE OGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар уметности 2

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		85.204	175.735
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		85.204	175.735
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 06728529

Шифра делатности 4120

ПИБ 101669934

Назив DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU PMC-INŽENJERING ZA UPRAVLJANJE PROJEKTIMA I IZVODJENJE GRADJEVINSKIH RADOVA U ZEMLJI I INOSTRANSTVU BE OGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар уметности 2

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	4.439	4010		4019		4028	39.097
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	4.439	4012		4021		4030	39.097
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	4.439	4014		4023		4032	39.097
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	4.439	4016		4025		4034	39.097
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	4.439	4018		4027		4036	39.097

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	500.760	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	500.760	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	-325.025	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	175.735	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	175.735	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	-90.531	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	85.204	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	544.296	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	544.296	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076	0	4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	219.271	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	219.271	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	128.740	4090	

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 06728529

Шифра делатности 4120

ПИБ 101669934

Назив DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU PMC-INŽENJERING ZA UPRAVLJANJE PROJEKTIMA I IZVODJENJE GRADJEVINSKIH RADOVA U ZEMLJI I INOSTRANSTVU BE OGRAD (NOVI BEOGRAD)

Седиште Београд-Нови Београд, Булевар уметности 2

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.231.852	3.439.625
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.226.039	3.427.952
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1.032	678
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	4.781	10.995
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.740.444	2.887.010
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	2.509.939	2.541.225
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	118.172	123.811
4. Плаћене камате у земљи	3010	101.807	25.383
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	10.526	3.216
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013		193.375
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		552.615
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	508.592	
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	2.319	3.489
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	2.319	3.489

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	2.319	3.489
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	75.000	2.820.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	75.000	2.820.000
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	87.226	2.852.948
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		2.352.188
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	87.226	500.760
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	12.226	32.948
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.306.852	6.259.625
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.829.989	5.743.447
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		516.178
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	523.137	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	667.668	155.874
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	379	580
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	217	4.964
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	144.693	667.668

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

НАПОМЕНЕ

**УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ
ДРУШТВА “ПМЦ ИНЖЕЊЕРИНГ”**

Београд, јун 2022. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Привредно друштво „ПМЦ Инжењеринг“ је основано 1993. године од стране Јавног предузећа Југоимпорт СДПР, као прво предузеће у тадашњој СРЈ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству. Д.О.О. „ПМЦ Инжењеринг“ послује у саставу пословног система ЈП Југоимпорт СДПР као зависно предузеће, који је оснивач и власник 100% капитала. Друштвом управља Скупштина коју именује Оснивач. Пословодну функцију обавља директор.

Решењем Трговинског суда у Београду од 27.02.2007. године извршено је усклађивање Друштва „ПМЦ Инжењеринг“ д.о.о., са Законом о привредним друштвима („Сл. гласник РС“ бр. 125/04), сходно Закону о регистрацији привредних субјеката („Сл. гласник РС“ бр 55/04 и 61/05) уписано усклађивање регистрације.

Друштво је уписано код Агенције за привредне регистре у Регистар привредних субјеката под бројем БД 185518/2006, ПИБ 101669934.

Друштво послује као посебно правно лице које свој доходак остварује на тржишту. Стручни кадар запослен у Друштву је превасходно инжењерски. Унутрашња организација процеса рада је организационо уређена на принципу одељенске поделе рада.

Имајући у виду делатност Друштва „ Пмц инжењеринг“ доо, основни и најважнији ресурс представљају кадрови. Од 56 запослених лица највећи број 80%, има високу школску спрему.

У 2004. години Друштво је извршило сертификацију својих управљачких и радних процеса према стандарду ИСО 9001:2001, а 2007. године ресертификацију, као и сертификацију процеса према стандардима ИСО 14000 и ИСО 18000. Друштво је у току свог двадесетпетогодишњег постојања, успешно реализовало многе пројекте из области изградње, пројектовања, консалтинга и надзора.

У току 2009. године извршена је допуна оснивачког акта Друштва, тако да су поред претежне делатности Инжењеринга, додате и делатности као што су: пројектовање, хуманитарно размирирање, рушење објеката, промет грађевинског материјала, вештачење у области грађевинарства и сл.

„ПМЦ Инжењеринг“ пружа комплетне услуге консалтинга, финансијског, пројектантског и извођачког менаџмента, све до извођења капиталних пројеката по принципу „кључ у руке“. Такође у склопу Предузећа формирана је и Агенција „ПМЦ ГЛОБАЛ“ која се бави пословима хуманитарног размирирања и применом енергије експлозије у грађевинарству.

У току 2020. године „ПМЦ инжењеринг“ оснива зависно друштво са ограниченом одговорношћу „ПМЦ градња д.о.о.“ Друштво се оснива ради реализације пројекта изградње стамбено пословног комплекса „Јакуб Кубуровић“ у Земуну. Оснивач и власник 100% капитала је „ПМЦ инжењеринг“ Друштво „ПМЦ градња“ је уписано код Агенције за привредне регистре у Регистар привредних субјеката под бројем БД 92735/2020, ПИБ 112266791

Седиште Друштва је у Новом Београду, Булевар уметности бр. 2.

Друштво је у складу са критеријумима за разврставање на основу члана 6. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 73/2019), разврстано у средње предузеће.

Просечан број запослених у 2021. години износио је 49 запослених радника, а у 2020. години 53 запослених.

Основи подаци о Друштву:

- ПИБ 101669934
- ПДВ број 134103857
- Матични број 06728529
- Шифра делатности 4120
- Овлашћено лице: Саша Љубинковић, в.д.директора

Подаци о Оснивачу:

ЈП „Југоимпорт СДПР“,
матични број 7051751.

Друштво послује преко текућих рачуна:

- | | |
|----------------|-----------------|
| - Ерсте банка | 340-11009467-29 |
| - НЛБ банка | 310-160974-60 |
| - Банка Интеса | 160-384366-17 |

ЛОГО:



Назив: "Друштво са ограниченом одговорношћу за управљање пројектима и
извођење грађевинских радова у земљи и иностранству „ПМЦ Инжењеринг“

Скраћени назив: „ПМЦ Инжењеринг“ д.о.о.

Седиште: 11000 Београд, Булевар уметности број 2

Тел: 011/ 30-12-398; факс: 011/ 30-12-399;

Е-маил: contact@pmcinzenjering.com

Веб сите: www.pmcinzenjering.com

2. ИЗНОСИ У КОЈИМА СЕ ИЗВЕШТАВА И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара. Пословне промене у страним валутама прерачунате су у динаре по средњем курсу НБС на датум промене. На дан 31.12.2021. године средњи курс за валуту Европске монетарне уније (ЕУР) износио је 117,5821 динара.

Финансијски извештаји састављени су у складу са важећим рачуноводственим прописима Републике Србије и то Законом о рачуноводству и ревизији, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике који су усклађени са Међународним стандардима финансијског извештавања и припремљени за потребе извештавања руководства Друштва.

3. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

3.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји привредног друштва ПМЦ Инжењеринг д.о.о. за обрачунски период који се завршава 31.12.2021. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о рачуноводству и Законом о ревизији („Службени гласник РС“ бр. 73/2019), другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, и изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама које су утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и Одлуком о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва од 16.12.2014. године, Одлуком о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва од 14.10.2020. године као и У складу са чланом 24 и чланом 25 Закона о рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“ бр.73/2019) надлежни орган привредног друштва ПМЦ Инжењеринг доо Београд (у даљем тексту Друштво) донео је Одлуку да Друштво води своје пословне књиге и саставља финансијске извештаје у складу са комплетним МСФИ званично преведеним на српски језик и одговарајућим прописима. На основу важећих рачуноводствених прописа, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовина и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

У „Службеном гласнику РС“ број 123 од 13. октобра 2020. године објављено је Решење о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ). Решење о утврђивању превода МСФИ ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Сл. гласнику РС“, тачније 21. октобра 2020. године.

Решење о утврђивању превода МСФИ (у наставку: Решење) донео је Министар финансија на основу члана 3. ст. 1. и 2. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, број 73/19), којим је прописано да преводе МСФИ, односно МСФИ за МСП решењем утврђује Министарство финансија. Решење, којим се одређује и датум почетка примене МСФИ, односно МСФИ за МСП, заједно са текстом превода МСФИ, односно МСФИ за МСП, Министарство финансија објављује у „Службеном гласнику Републике Србије“ и на интернет страници Министарства финансија (www.mfin.gov.rs). Решењем о утврђивању превода МСФИ утврђен је превод Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ), који је дат у прилогу Решења и чини његов саставни део.

МСФИ из Решења чине:

- Концептуални оквир за финансијско извештавање,
- основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС),
- основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (International Accounting Standards Board – IASB), као и
- тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је он саставни део стандарда, односно тумачења.

МСФИ из Решења о утврђивању превода МСФИ, примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године. МСФИ из наведеног решења могу се применити и приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године (уз обелодањивање одговарајућих информација о томе у Напоменама уз финансијске извештаје). Превод МСФИ из Решења извршен је у складу са процедуром за превођење Фондације за Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ Фондација), а на основу Споразума о одрицању од ауторских права на територији Републике Србије, закљученог између МСФИ Фондације и Министарства финансија и привреде број 998-RS-(MinFin)-Waiver-IFRS & SMEs-2013 од 31. јула 2013. године.

Сагласно наведеном Споразуму, ауторска права на превод припадају МСФИ Фондацији и превод се не може прештамповати и објављивати без сагласности МСФИ Фондације.

Ставља се ван снаге Решење о утврђивању превода МСФИ Министра финансија број 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године („Службени гласник РС”, број 92/19), осим у случају примене тог решења приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године.

3.2. Презентација финансијских извештаја

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 114/2006, 119/2008, 2/2010, 101/2012, 118/2012, 3/2014, 95/2014 и 144/2014).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

3.3. Рачуноводствени метод

Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности, осим уколико МСФИ не захтевају другачији основ вредновања на начин описан у значајним рачуноводственим политикама.

3.4. Начело сталности пословања

Финансијски извештаји Друштва састављени су на основу начела сталности пословања.

4. УСВОЈЕНЕ И ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

4.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања почетно се признају по набавној вредности или цени коштања. Нематеријална улагања подлежу обрачуну амортизације, а амортизација почиње да се обрачунава када се улагање стави у употребу. Отписује се путем пропорционалне методе у року од 5 година, осим ако је коришћење регулисано уговором на други начин.

Некретнине, постројења и опрема се признају када је вероватно да ће Друштво остварити будуће економске користи у вези са тим средствима, када се трошкови тог средства за Друштво могу поуздано утврдити, када је његов век трајања дужи од једне године и када му је јединична набавна цена у моменту набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици која се утврђује према последњем податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме се признаје по набавној вредности или по цени коштања.

4.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове који се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања опрема се мери по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

4.2. Некретнине, постројења и опрема(наставак)

Вредновање накнадних издатака у некретнине, постројења и опрему врши се када се ради о улагањима која продужавају корисни век употребе. Трошкови сервисирања и текућег одржавања не повећавају вредност средстава, већ представљају расход периода.

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

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

Процену врши Комисија коју именује директор.

Амортизација некретнина и опреме се израчунава применом пропорционалне методе у току процењеног корисног века употребе средстава, уз примену следећих стопа до 2019-године:

Опрема	5,0-20,0%
Моторна возила	14,3 - 15,5%
Намештај	10,0-12,5%
Остала опрема	33,3-50,0%

Од 2020 – године амортизационе стопе су усклађене са прописаним пореским стопама амортизације.

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се ревидирају сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни утрошак ових средстава у току пословања и преостали намеравани век њиховог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

4.3. Залихе

Залихе робе мере се по набавној вредности. Трошкови набавке обухватају фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке а попусти и рабат исказани у фактури умањују фактурну цену.

Обрачун излаза односно продаје залиха робе, врши се по методу просечне пондерисане цене.

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке.

Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

4.4. Финансијски инструменти – финансијска средства

Сви финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности плус трансакциони трошкови, ако их има. Изузетак су потраживања од купаца која не садрже значајну компоненту финансирања у складу са МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима, која се у том случају одмеравају по вредности трансакције.

Класификација финансијских средстава се утврђује на почетку иницијалног признавања, односно када Друштво постане страна у уговорним односима у вези са инструментом.

Након почетног признавања, сва средства која спадају у оквир МСФИ 9 се одмеравају на један од следећих начина:

- По амортизованом вредности;
- По фер вредности кроз укупни остали резултат (ФВТОЦИ);
- По фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ).

Класификација и вредновање финансијских средстава у складу са МСФИ 9 зависи од два основна критеријума:

- а) пословног модела на основу којег се управља финансијским средством;
- б) карактеристика уговорених новчаних токова финансијског средства ("СППИ" тест - Солелу Паументс оф Принципал анд Интерест).

4.5. Финансијски инструменти – финансијске обавезе

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

4.6. Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет безначајног ризика од промене вредности.

4.7. Остале финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, умањене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованом вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у билансу успеха обрачунског периода.

4.8. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има садашњу обавезу (законску или уговорену), која је резултат прошлих догађаја, и када је вероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се износ обавезе може поуздано проценити. Резервисања се признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се вреднују по садашњој вредности очекиваних новчаних одлива, уз примену дисконтне стопе пре опорезивања која одражава постојеће тржишне услове и евентуалне специфичне ризике повезане са потенцијалном обавезом за које се признаје резервисање. Повећање резервисања услед протекла времена се признаје као расход по основу камата.

4.9. Порез на добитак

Тенући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добитак утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добили бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет осталог свеобухватног резултата, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру осталог свеобухватног резултата.

4.10. Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Отпремнине

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу две просечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију. Друштво је извршило актуарску процену садашње вредности ове обавезе и формирало резервисање по том основу.

Према Правилнику о раду предузећа и члану 86. дефинисано је да раднику приликом одласка у пензију предузеће да исплати исплати отпремнину у висини две просечне републичке зараде (у даљем тексту Отпремнине). Просечна републичка зарада према последњем распложивом податку (април 2021) износила је 100.727 РСД

Члан 135. МРС 19 прецизира: „Предузеће може бити обавезано путем законских прописа, споразумних или других уговора са запосленима или њиховим представницима, или путем изведене обавезе засноване на пословној пракси, обичаја или жеље за правичним поступком, да изврши плаћање (или обезбеди друге накнаде) запосленима, када се њихов радни однос заврши. Те исплате су отпремнине.“

У складу са Чланом 139. МРС 19 неопходно је дисконтовати све отпремнине које доспевају за исплату за више од 12. месеци од датума Биланса стања.

Због карактеристика надокнада за одлазак у пензију чија је обавеза прописана законом и статутарним документима предузећа, овај облик примања треба третирати као отпремнину, а не као примање по престанку запослења.

Према Правилнику о раду предузећа и члану 87. дефинисано је да раднику послодавац може исплатити јубиларну награду у висини до два износа цене рада за најједноставнији рад исплаћен код послодавца за 10, 20 и 30 година рада код послодавца. Основица за обрачун јубиларних награда на овај начин дефинисана је 20,300 динара бруто.

Друштво формира резервисања у циљу исплата одређених накнада запосленима (МРС-19) и по том основу има повећање обавезе у износу од 602.520,79 динара на дан 31.12.2021. године. Обрачун садашњих вредности отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда на дан 31.12.2021.године урађен је од стране овлашћеног актуара. Приликом обрачуна користили су се следећи подаци:

-две просечне зараде у РС (према одредбама Закона о раду основица за отпремнине је просечна зарада у РС према последњем објављеном податку) за обрачун садашњих вредности отпремнина за одлазак у пензију,

-две зараде за најједноставнији рад у фирми, за обрачун садашњих вредности јубиларних награда,

-очекивани просечан геометријски раст зарада од 5%,

-дисконтна стопа од 4,5% и

-таблице смртности.

4.11. Приходи и расходи

Друштво врши признавање прихода у складу са МСФИ 15 кроз модел од пет корака:

- 1) Идентификација уговора са купцима - уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе;
- 2) Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге - друштво може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;
- 3) Утврђивање цене трансакције - друштво може да идентификује услове плаћања за добра или услуге које се преносе;
- 4) Алокација цене трансакције на уговорне обавезе - садржина уговора је комерцијална (то јест, очекује се да ће ризик, време или износ будућих токова готовине Друштва да се промене као резултат уговора): и
- 5) Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе - постоји значајна вероватноћа да ће Друштво добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу. Приликом вршења процене да ли је вероватно да ће наплата неког износа накнаде бити извршена, Друштво разматра само способност и намеру купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа. Износ накнаде на који ће Друштво имати право може бити мањи од цене наведене у уговору ако је накнада променљива зато што Друштво може да понуди купцу попуст на цену.

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

(а) Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

(б) Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

4.12. Прерачунавање стране валуте

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, књижене су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

5. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва да врши процене и доноси претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

5.1. Корисни век некретнина и опреме

Друштво процењује преостали корисни век некретнина и опреме на крају сваке пословне године. Процена корисног века некретнина и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора.

Уколико се садашња процена разликује од претходних процена, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са MPC 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

5.2. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

5.3. Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне за утврђивање вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

6.1 Стална имовина

6.1.1. Нематеријална улагања

Стање нематеријалних улагања на дан 31.12.2021. године износи 270 хиљада динара. Нематеријална улагања имају следећу структуру:

Остала нематеријална улагања се односе на програме за књиговодство и програме за потребе пројектаната.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Стање некретнина, постројења и опрема дан 31.12.2021. године износи 33.986 хиљада динара.

Обрачун амортизације је рађен применом пропорционалних амортизационих стопа на набавну вредност. Нематеријална улагања се односе на лиценце и увођење нових програмских софтвера. Од 2020 године примењују се амортизационе склопе у складу са пореским амортизационим стопама. Важније амортизационе стопе примењене на опрему пре 2020-те су:

- канцеларијски намештај	12,5%
- путнички аутомобили	15,5%
- специјални алати	20%
- компјутери	20%

У току 2021. године Друштво је имало повећање вредности опреме. Набављена је нова рачунарска опрема, опрема за канцеларије. Расходована је опрема по основу продаје, по попису услед застарелости као и опрема која је функционално неупотребљива за даље коришћење. У структури основних средстава учешће опреме чини 96%.

Према захтевима МСФИ 16 - ЛИЗИНГ приступили смо признавању и вредновању имовине, обавеза и трошкова по основу закупа који подразумева да купац у активи признаје имовину са правом коришћења док се у пасиви признаје обавеза по основу закупа. Током закупа, признаје се трошак амортизације имовине у оквиру рачуна 540 и камата, као финансијски расход на групи 56, а која настаје као последица чињенице да се обавеза по основу закупа дисконтује јер се та обавеза почетно мери по садашњој вредности будућих (уговорених) плаћања по основу закупа, применом одговарајуће каматне стопе.

МЕТОДОЛОГИЈА ОБРАЧУНА

У складу са захтевима из тачке 22. МСФИ 16, од првог дана трајања закупа у пословним књигама закупца признавање се врши на следећи начин:

- У активи се признаје имовина с правом коришћења
- У пасиви се признаје обавеза по основу закупа за читав (уговорени, односно процењени) период трајања закупа.

Извршили смо процену и обрачун имовине и обавеза на бази података достављених од стране Друштва на дан 31.12.2020. и на дан 31.12.2021. године.

Обрачун и процена имовине, обавеза и расхода по основу уговора о закупу/лизингу обухвата следеће кораке:

1. Почетно мерење имовине с правом коришћења;
2. Почетно мерење обавезе по основу закупа (утврђивање садашње вредности обавезе дисконтовањем по инкременталној каматној стопи);
3. Накнадно мерење имовине с правом коришћења;
4. Накнадно мерење обавезе по основу закупа.

Основни елементи неопходни за обрачун почетно мерене имовине с правом коришћења и обавезе по основу закупа дефинисани су уговором о закупу као и проценом руководства дрштва када је у питању период на који се закуп односи с обзиром да самим уговором овај период није дефинисан.

Tabela: osnovni elementi zakupa

r.br.	opis	iznos
1	Zakup 21. kancelarije ukupne površine 426,88 m2 u ulici Bulevar umetnosti br. 2a po ugovoru broj 636-1 od 30.12.2004. godine i ankesa ugovor 134-1/13 od 14.03.2013. godine po ceni od 3eur/m2 na mesečnom nivou.	1.280,64 €
2	procenjeni period zakupa	10 godina
3	ukupna nominalna vrednost zakupnine za ceo procenjeni vek zakupa	153.676,80 €
4	inkrementalna kamatna stopa zaduženja (na osnovu ponude poslovne banke za iste uslove zaduženja)	3,50%

Tabela: Knjiženje početnog stanja

r.br.	račun		Opis	iznos	
	D	P		D	P
1.	025		Nekretnine, postrojenja i oprema uzeta u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	15.227.690,71	
		416	Dugoročna obaveza po osnovu lizinga		15.227.690,71
	početno merenje imovine s pravom korišćenja i obaveze po osnovu zakupa			15.227.690,71	15.227.690,71

r.br.	račun		Opis	iznos	
	D	P		D	P
2.	540		Troškovi amortizacije	1.522.744,46	
		0259	ispravka vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme uzete u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana		1.522.744,46
	priznavanje troška amortizacije			1.522.744,46	1.522.744,46
3.	569		Ostali finansijski rashodi	512.332,17	
		416	dugoročne obaveze po osnovu lizinga		512.332,17
	priznavanje rashoda kamate po osnovu zakupa			512.332,17	512.332,17
4.	416		dugoročne obaveze po osnovu lizinga	1.445.571,27	
	270		PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi	361.392,82	
		435	Dobavljači u zemlji		1.806.964,09
	po računju zakupodavca			1.806.964,09	1.806.964,09
5.	435		Dobavljači u zemlji	1.806.964,09	
		241	Tekući (poslovni) račun		1.806.964,09
	po izvodu sa tekućeg računa			1.806.964,09	1.806.964,09
6.	416		dugoročne obaveze po osnovu lizinga	225,14	
	563		Negativne kursne razlike		225,14
	preračun obaveze po osnovu zakupa po zaključnom kursu strane valute			225,14	225,14
7.	416		dugoročne obaveze po osnovu lizinga	1.340.678,03	
		425	Deo ostalih dugoorčnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		1.340.678,03
	reklasifikacija dela dugoročnih obaveza na kratkoročne na datum Bilansa stanja			1.340.678,03	1.340.678,03
ovde smo dali primer knjiženja na godišnjem nivou. Za preračun smo koristili srednji kurs Narodne banke Srbije na dan bilansa.					

ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ

Према тачки 47. МСФИ 16, имовина с правом коришћења у Билансу стања и напоменама уз финансијске извештаје треба да буде презентована одвојено од остале имовине.

Према тачки 60. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, обавеза која доспева за измирење у року од дванаест месеци од датума Биланса стања, класификује се као краткорочна.

Према Правилнику о Контном оквиру, на рачуну 425 – Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године исказују се обавез по отплатама које доспевају до једне године, исказују се обавезе по отплатама које доспевају за плаћање у року краћем од 12 месеци од датума извештавања.

Посматрано са аспекта Биланса успеха, по основу уговора о закупу на који се примењују МСФИ 16, у пословним књигама закупца могу да настању следеће врсте расхода:

- Амортизација – у оквиру рачуна 540;
- Камата – у оквиру рачуна 560, 561, 562 илои 569;
- Курсне разлике – у оквиру рачуна 564 или 664;
- Варијабилна закупнина – у оквиру рачуна 533.

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

У току 2021. године „ПМЦ инжењеринг“ оснива зависно друштво са ограниченом одговорношћу „ПМЦ градња д.о.о.“ Друштво се оснива ради реализације пројекта изградње стамбено пословног комплекса „Јакуб Кубуровић“ у Земуну. Оснивач и власник 100% капитала је „ПМЦ инжењеринг“ Друштво „ПМЦ градња“ је уписано код Агенције за привредне регистре у Регистар привредних субјеката под бројем БД 92735/2020, ПИБ 112266791. По основу Одлуке о оснивању број 8-26/20 од 06.12.2020. године уписан улог члана је новчани и износи 20 хиљада динара.

6.2. Обртна имовина

6.2.1. Залихе

Структура залиха на дан 31.12.2021. је следећа:

Опис	у 000 дин	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Материјал	0	201
Недовршена производња	0	0
Готови производи	17.433	626.246
Роба		
Стална средства намењена продаји	0	0
Дати аванси за услуге	211.191	108.122
Укупно	228.624	734.569

Привредно друштво „ПМЦ инжењеринг“ је у току 2021 године реализовало изградњу пројекат Блок 32 до краја. У току 2021 године продато је готових производа у вредности од 608.813 хиљада рсд, па је салдо на овој позицији 17.433 хиљаде динара.

У оквиру позиције аванси билансирано је:

Опис	у 000 дин	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Дати аванси подизвођачима	211.191	108.573
Дати аванси за материјал		
Дати аванси за робу		
Исправка вредности датих аванса		
Укупно	211.191	108.122

6.2.2.Краткорочна потраживања, пласмани и готовина

6.2.3.Потраживања

Билансирана потраживања на дан 31.12.2021. године

у 000 дин.

	31.12.2021.	31.12.2020.
Пот. по основу продаје		
Купци-мат. и зависна пр. лица	637.729	1.454
Купци у земљи-остала повезана лица		477.040
Купци у земљи	396.568	374.485
Купци у иностранству	5	
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца		3.605
Свега	1.034.302	849.374
Потраживања из специфичних послова	/	/
Потраживања по основу увоза за туђи рачун	/	/
Остала потраживања из специфичних послова	/	/
Минус: Исправка вредности потраживања из специфичних послова	/	/
Свега	0	0
Друга потраживања		
Потраживања од запослених		
Потраживања за више плаћен порез	19.363	
Потраживања од државних органа и организ.		11.176
Остала краткорочна потраживања	8.885	
Остала сумњива краткорочна потраживања		8.157
Минус: Исправка вред. других потраживања		8.157
Свега	28.248	11.176
УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА	1.062.550	860.550

- Потраживања од купаца у земљи усаглашавана су са стањем на дан 31.12.2021. године. Ефекат усаглашавања је следећи: одређени број купаца потврдио је ИОС или на исти није одговорио што се условно може сматрати потврђивањем, а од стране малог броја купаца извршено је оспоравање због недостатка документације или због непризнавања обавеза. У случајевима оспоравања због недостатка документације, извршена је достава копија докумената.

6.2.3. Потраживања (наставак)

Исправка вредности потраживања од купаца се односи на ненаплаћена потраживања старија од 60 дана од дана билансирања.

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје

6.2.4 Краткорочни финансијски пласмани

У оквиру краткорочних финансијских пласмана билансирани су:

Опис	у 000 дин	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Краткорочни кредити – матично лице	2.276.828	2.342.853
Краткорочни кредити повезана лица		5.000
Краткорочни кредити у земљи	118	229
	2.276.946	2.348.082

Позајмица одобрена матичном Лицу ЈП Југоимпорт СДПР по основу Уговора о позајмици број 198-1/20 од 08.09.2020. године. У току 2021 године, матично лице је вратило 75.000 хиљада динара на име главнице и тиме је смањило кредит.

Позајмица одобрена повезаном лицу ПМЦ градња д.о.о. по основу Уговора о позајмици број 309-1/20 од 15.12.2020. године.

Према МСФИ 9 у вези финансијских пласмана урађен је обрачун исправке по основу кредитног губитка за све врсте датих зајмова.

Opšti pristup	NIVO 1	NIVO 2	NIVO 3
Finansijsko sredstvo - plasman	redovno se izmiruje	kreditni rizik značajno uvećan	kreditno obezvređeno sredstvo
Ispravka vrednosti	12-mesečni očekivani kreditni gubici	očekivani kreditni gubici tokom veka trajanja	očekivani kreditni gubici tokom veka trajanja
Osnovica za prihod od kamate	bruto knjigovodstvena vrednost	bruto knjigovodstvena vrednost	amortizovano (ispravljena) vrednost

МЕТОДОЛОГИЈА ОБРАЧУНА

У складу са омогућеном применом олакшица предвиђених МСФИ 9 да је у питању средство (зајам) са ниским кредитним ризиком, нисмо анализирали постојање значајног пораста кредитног ризика, па су средства лоцирана у оквиру нивоа 1.

Низак кредитни ризик овог средства процењен је на основу чињенице да је ризик од неиспуњења обавезе од стране зајмопримца (МАТИЧНО ДРУШТВО – ДРУШТВО ОД ЈАВНОГ ИНТЕРЕСА) мали јер се ради о зајмопримцу који имају велики капацитет да испуни уговорене токове готовине у блиској будућности, а негативне промене у економским и пословним условима на дужи рок могу, али не нужно, смањити способност зајмопримца да испуни своје уговорне обавезе.

Очекивани кредитни губитак обрачунат је на бази вероватноће неиспуњења обавезе (ПД – приступ):

$EЦЛ = ЛГД \cup ЕАД \cup ПД$ где је,

ЕЦЛ – очекивани кредитни губитак;

ЛГД - губитак у случају неиспуњења обавезе;

ЕАД – изложеност у случају неиспуњења обавезе;

ПД – вероватноћа неиспуњења обавезе.

ЛГД – % (губитак у случају неиспуњења обавезе утврђен је по овој стопи јер се ради о зајму који је обезбеђен колатералом (хипотека на предметном стану) и зато што се у случају настанка догађаја неиспуњења обавезе очекује успешност наплате утужењем у потпуности)

ЕАД – цела сума која доспева (изложеност у случају неиспуњења обавезе је укупан износ који доспева на крају уговореног периода);

ПД – % (вероватноћа неиспуњења обавеза утврђена је по овој стопи применом интерне процене рејтинга кредитног ризика – матичног друштва).

OBRAČUN KREDITNOG GUBITKA NA DAN 01.01.2021. GODINE

PROCENA BUDUĆEG KREDITNOG GUBITKA

TABELA: obračun očekivanog kreditnog gubitka po osnovu plasmana na dan 01.01.2020. godine

gubitak u slučaju neispunjenja obaveze	LGD	3,00%
izloženost u slučaju neispunjenja obaveze	EAD	2.347.852.989,68
verovatnoća neispunjenja obaveze	PD	1,00%
očekivani kreditni gubitak	ECL	704.355,90

EVIDENTIRANJE PROCENJENOG EFEKTA BUDUĆEG KREDITNOG GUBITKA NA DAN 01.01.2021. GODINE

TABELA: evidentiranje efekta primene MSFI 9 na dan 01.01.2021.

KNJIŽENJE EFEKTA OBRAČUNA KREDITNOG GUBITKA PO OSNOVU POTRAŽIVANJA ZA DATE PLASMANE MATIČNOM DRUŠTVU NA DAN 01.01.2021. GODINE				
STRATUM PLASMANA	SALDO PRETHODNE ISPRAVKE	OBRAČUNATI IZNOS KREDITNOG GUBITKA	RAZLIKA ZA KNJIŽENJE	STAV ZA KNJIŽENJE
MATIČNO DRUŠTVO	0	704.355,90	704.355,90	340 / 2309--

OBRAČUN KREDITNOG GUBITKA NA DAN 31.12.2021. GODINE

TABELA: obračun očekivanog kreditnog gubitka po osnovu plasmana na dan 31.12.2021. godine

gubitak u slučaju neispunjenja obaveze	LGD	3,00%
izloženost u slučaju neispunjenja obaveze	EAD	2.277.852.989,68
verovatnoća neispunjenja obaveze	PD	1,50%
očekivani kreditni gubitak	ECL	1.025.033,85

Procenjeni rizik neispunjenja obaveze od strane Matičnog društva zadržan na istom, niskom nivou, s obzirom da se radi o Matičnom društvu koje je od opšteg javnog interesa sa delatnošću koja u postojećim uslovima privređivanja pokazuje značajne pozitivne elemente daljeg poboljšanja.

TABELA: evidentiranje efekta primene MSFI 9 na dan 31.12.2021.

KNJIŽENJE EFEKTA OBRAČUNA KREDITNOG GUBITKA PO OSNOVU POTRAŽIVANJA ZA DATE PLASMANE ZAPOSLENIMA NA DAN 31.12.2021. GODINE				
STRATUM PLASMANA	SALDO PRETHODNE ISPRAVKE	OBRAČUNATI IZNOS KREDITNOG GUBITKA	RAZLIKA ZA KNJIŽENJE	STAV ZA KNJIŽENJE
MATIČNO DRUŠTVO	704.355,90	1.025.033,85	320.677,95	585/ 02309--

6.2.5 Готовински еквиваленти и готовина

Билансирано стање готовинских еквивалената и готовине на дан 31.12.2021. године износи **144.693**

6.2.6 Активна временска разграничења

Активна временска разграничења билансирана су у укупном износу од 200 хиљада динара

6.3. Ванбилансна актива

У 000 дин

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
Дате гаранције	7.497	7.497
УКУПНО	7.497	7.497

6.3.1 Преглед гаранција

Р.Б	Корисник	Датум издавања	Рок важности	Износ у рсд	Износ у валути
Гаранције за гарантни период – Ванса intesa					
1	АД Аеродром никола тесла	04.04.2017.	30.05.2022.	2.494.247,46	0
Гаранције за гарантни период – Ерсте банк					
2	Завод за заштиту споменика	23.10.2019.	23.10.2022.	2.758.970,00	0
Гаранције за добро извршење посла – Erste bank					
3	Аеродром Београд	21.07.2020.	01.08.2022.	2.243.430,22	19.080,00
УКУПНО:				7.496.647,68	

7. Капитал

Билансирано стање капитала на дан 31.12.2021.године износи **128.740** хиљада динара и има следећу структуру:

Опис	У 000 дин	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Основни капитал	4.439	1.426
Резерве	39.097	39.097
Нераспоређена добит	85.204	175.735
Остали капитал		3.013
Укупно	128.740	219.271

Билансирана нераспоређена добит односи се на

Нераспоређена добит	у 000 дин	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Нераспоређена добит ранијих година	0	0
Нераспоређена добит текуће године	85.204	175.735
Укупно	85.204	175.735

У 2021. години извршена је расподела добити остварене по финансијским извештајима за 2020. годину. Расподела ја извршена у складу са Одлуком Скупштине друштва.

8. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ

8.1. Дугорочна резервисања

	у 000 дин	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Дугорочна резервисања	110.361	119.240

Дугорочна резервисања се односе на резервисања за накнаде запосленима МРС-19 , резервисања за трошкове у гарантном периоду, резервисања за повраћај уговорне казне и резервисања са судске спорове.

Резервисања за трошкове у гарантном року врше се у складу са MPC 37- „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“. Резервисања се врше у складу са Уговорима а по основу испостављених окончаних ситуација. Руководство Друштва врши процену и одређује висину резервисања по овом основу. Резервисање се спроводи на основу Одлуке Директора. Друштво је на основу инжењерских процена и истека издатих банкарских гаранција извршило корекцију – умањење резервисања за трошкове који могу настати приликом отклањања недостатака на изграђеним објектима у гарантном периоду у износу од 5.000.000 динара по одлуци број 4-110/20 од 31.12.2020. године.

Резервисања за отпремнине запосленима регулише MPC-19 – „Примања запослених“. Друштво је извршило актуарску процену садашње вредности ове обавезе и формирало резервисање по том основу. Друштво формира резервисања у циљу исплата одређених накнада запосленима (MPC-19) и по том основу има повећање обавезе у износу од 301 хиљаде динара на дан 31.12.2020. године. При изради пројекта обрачуна резервисања за дугорочне накнаде запосленима неопходно је уважавати основне принципе финансијске и актуарске математике. Такође неопходно је поштовати све захтеве MPC 19. Коришћени су дисконт, ануитетни метод, економетријске и актуарске методе.

Актуарске претпоставке

Приликом обрачуна резервисања за отпремнине при одласку у пензију актуарске претпоставке морају бити непристрасне и међусобно компатибилне. Оне обухватају демографске и економске претпоставке.

Демографске претпоставке обухватају:

1. Морталитет – основа за израчунавање морталитета за приступне старости запослених су таблице смртности у Србији засноване на последњем попису становништва.
2. Стопа флукуације и инвалидности засноване су не само на основним таблицама смртности већ и на таблицама ишчезавања. Таблице ишчезавања поред елементарних комутативних бројева садрже и специјалне комутативне бројеве, неопходне за актуарски обрачун дугорочних бенефиција (отпремнине за одлазак у пензију, јубиларне награде итд.) Таблице ишчезавања обухватају и вероватноће наступања болести. На бази података из претходних периода као и стратегије развоја предузећа одређена је просечну стопу флукуације радне снаге.

Економске претпоставке

3. Обрачун укупног резервисања врши се дисконтовањем екстраполиране зараде сваког запосленог појединачно. Дисконтовање се врши применом методологије сложеног интересног рачуна.

Дисконтна стопа је одређена према члану 78. MPC 19 у складу са тржишним приносима квалитетних корпоративних обвезница, односно дугорочних државних обвезница. Одсуство ових инструмената онемогућава проналажење адекватне дисконтне стопе за период дисконтовања отпремнина. Као помоћне стопе користе се референтна каматна стопа НБС и стопе приноса на средњорочне хартије од вредности. Дисконтна стопа која се користи у моделу износи 4,75% п.а. На основу пројекција планирани просечан геометријски годишњи раст зарада је 5%

Период дисконтовања једнак је броју година неопходном за одлазак у пензију. У обзир се узимају два критеријума – старосни и стажни, краћи период од ова два узима се као број година дисконтовања.

Укупан износ резервисања једнак је збиру резервисања по сваком раднику, коригован за ефекат флукуације. Стопа флукуације је 5%

Обелодањивање отпремнине за пензију

1	<i>Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine za penziju na dan 31.12.2019</i>	<i>1,328,214.62</i>
2	<i>Trosak tekuće usluge rada</i>	<i>118,197.26</i>
3	<i>Trosak prošlih usluga</i>	<i>0.00</i>
4	<i>Troskovi kamate</i>	<i>59,769.66</i>
5	<i>Aktuarski (dobitak)/gubitak</i>	<i>3,533.18</i>
6	<i>Iznos ukidanja u toku tekuće godine ranije formiranih rezervisanja zaključno sa 31.12. prethodne godine po osnovu isplate otpremnine</i>	<i>0.00</i>
7	<i>Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine za penziju na dan 31.12.2020</i>	<i>1,509,714.73</i>
8	<i>Projektovani iznos rezervisanja na dan 31.12. tekuće godine na osnovu pretpostavki validnih na dan 31.12. prošle godine za potrebe utvrđivanja aktuarskih efekata</i>	<i>1,506,181.54</i>
9	<i>Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine</i>	<i>0.00</i>
10	<i>Iznos neto povećanja (smanjenja) obaveze za rezervisanje</i>	<i>181,500.10</i>

Обелодањивање јубиларне награде

1	Iznos obaveze za rezervisanje za jubilarne nagrade na dan 31.12.2019	690,606.53
2	Trosak tekuće usluge rada	105,987.32
3	Trosak prošlih usluga	0.00
4	Troskovi kamate	31,077.29
5	Aktuarski (dobitak)/gubitak	-17,233.69
6	Iznos ukidanja u toku tekuće godine ranije formiranih rezervisanja zaključno sa 31.12. prethodne godine po osnovu isplate jubilarnih nagrada	-157,777.80
7	Iznos obaveze za rezervisanje za jubilarne nagrade na dan 31.12.2020	652,659.65
8	Projektovani iznos rezervisanja na dan 31.12. tekuće godine na osnovu pretpostavki validnih na dan 31.12. prošle godine za potrebe utvrđivanja aktuarskih efekata	669,893.34
9	Iznos stvarno isplaćene jubilarnih nagrada u toku godine	-157,777.80
10	Iznos neto povećanja (smanjenja) obaveze za rezervisanje	119,830.92

Рекапитулација резервисања на 31.12.2021

Naziv obaveze	Sadašnja vrednost
Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine za penziju na dan 31.12.2020	1,509,714.73
Iznos obaveze za rezervisanje za jubilarne nagrade na dan 31.12.2020	652,659.65

Обрачун садашњих вредности отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда на дан 31.12.2021. године урађен је од стране овлашћеног актуара.

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне за утврђивање вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Друштво уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника (адвоката) процењује висину резервисања по овом основу. Разлог за то се заснива на чињеници постојања солидарне одговорности за накнаду штете у неким споровима. Наведена чињеница, постојање неограничене солидарне одговорности, има своју негативну последицу у могућности Тужиоца да по сопственој диспозицији целокупан износ накнаде штете наплати директно од Друштва као и у евентуалној немогућности Друштва да износ исплаћен Тужиоцу по основу пресуде надокнади од осталих тужених по основу регресивног захтева. А све то би водило да евентуалном негативном исходу судског поступка у потпуности буде изложено Друштво. Према проценама спољних сарадника и руководства Друштва одлучено је да се изврши корекција укупног резервисања. На основу извештаја адвоката Друштво је донело Одлуку (бр. 4-111/20 од 31.12.2020.) да се смањи износ резервисања за судске спорове у износу од 20.000 хиљада динара и да се укупан износ резервисања усклади са нивоом изложености потенцијалним обавезама.

8.2 Дугорочне обавезе

Влада републике Србије и надлежна министарства су, полазећи од Закона о тржишту капитала („Сл. Гласник РС”, бр 31/2011, 112/2015, 108/2016 и 9/2020), подзаконским актима омогућили поједностављење поступка издавања дужничких хартија од вредности ради ублажавања негативних економских последица у Републици Србији насталих услед пандемије, подстицаја пословања јавних предузећа и привредних друштава и подршке и развоја самог тржишта корпоративних обвезница у Републици Србији.

Скупштина друштва донела је Одлуку број 8-12/20 од 04.08.2020. године о започињању процеса издавања корпоративних обвезница, у складу са Уредбом Владе Републике Србије о поступку за издавање дужничких хартија од вредности („Сл. Гласник РС”, бр. 54/2020).

Укупна номинална вредност корпоративних обвезница износи 2.820.000.000,00 РСД. Укупан број обвезница чије издавање је планирано је 282.000 у дефинисаној деноминацији од 10.000,00 РСД по обвезници, без јавног објављивања.

Прикупљањем средстава путем издавања Обвезница Пмц инжењеринг д.о.о. жели да врши оптимално управљање ликвидношћу и солвентношћу, обезбеђивањем стабилних и дугорочних извора финансирања у домаћој валути, као и да обезбеди даљу диверсификацију извора средстава за своје пословање.

Основни елементи обвезница које су издате:

1. Валута: РСД
2. Укупан обим емисије: 2.820.000.000,00 РСД
3. Број обвезница: 282.000 комада
4. Номинална вредност појединачне обвезнице: 10.000,00 РСД
5. Рочност 5 година
6. Обезбеђено јемство оснивача

Према захтевима МСФИ 9 извршен је обрачун очекиваних губитака по основу потраживања за извршену продају применом поједностављеног приступа које је дефинисан као обавезан.

Обрачун вредности исправке је извршен уз употребу матрице резервисања која се користи за обрачун исправке вредности потраживања на групној основи, у следећих 5 корака:

1. Груписање потраживања по карактеристикама кредитног ризика
2. Класификација по групама доспелости
3. Обрачун стопа историјских губитака
4. Процена евентуалних корективних фактора и стопа очекиваних кредитних губитака
5. Обрачун очекиваних кредитних губитака

Битно је прецизирати 4. корак, прецену корективних фактора у следећој табели:

Tabela – procena korektivnog faktora

година	stopa nezaposlenosti	stopa rasta BDP (realni rast u %)	procenjeni korektivni faktor za ostala pravna lica	procenjeni korektivni faktor za matično i ostala povezana lica
2019	10,9	4,3	8%	4%
2020	9,9	-0,9	5%	2%
2021	7,9	6,7	5%	2%

Stopa očekivanog kreditnog gubitka = istorijska stopa kreditnih gubitaka x (1+korektivni faktor)

Обрачун очекиваних кредитних губитака врши се кроз следећа 3 корака:

1. Салдо потраживања на дан Биланса стања расподели се по претходно утврђеним групама доспелости
2. Салдо сваке групе се множи са стопом очекиваних кредитних губитака за ту групу и добија се износ потребне исправке вредности за конкретни групу доспелости
3. Збир обрачунатих износа свих група доспелости

OBRAČUN KREDITNOG GUBITKA PO OSNOVU NAPLATE POTRAŽIVANJA ZA IZVRŠENU PRODAJU (NA DAN 01.01.2021.)

Tabela: obračun kreditnog gubitka za potraživanja od matičnog društva

STRATUM POTRAŽIVANJA od Matičnog društva - ukupan promet 2020								
naplaćeno po strukturi u odnosu na valutu	Saldo potraživanja koji je ušao u grupu dospelosti	naplaćeni iznos u grupi dospelosti	saldo potraživanja koji je prenet u sledeću grupu dospelosti	uukupni kreditni gubitak	istorijska stopa nenaplate	korektivni faktor	stopa očekivanog kreditnog gubitka	očekivani kreditni gubitak
1	2	3	4 (2-3)	5	6 (5/2)	7	8 (6*7)	9
potraživanja u valuti - nedospela	153.401.239,32	83.919.956,53	69.481.282,79	227.256,44	0,15%	2,00%	0,15%	104.991,79
dospela 1-30 dana	69.481.282,79	52.618.671,45	16.862.611,34	227.256,44	0,33%	2,00%	0,33%	56.256,59
dospela 31-60	16.862.611,34	14.208.517,96	2.654.093,38	227.256,44	1,35%	2,00%	1,37%	36.484,45
dospela 61-90	2.654.093,38	941.848,50	1.712.244,88	227.256,44	8,56%	2,00%	8,73%	149.542,99
dospela 91-120	1.712.244,88	201.091,99	1.511.152,89	227.256,44	13,27%	2,00%	13,54%	204.577,99
dospela 121-180	1.511.152,89	1.056.640,00	454.512,89	227.256,44	15,04%	2,00%	15,34%	69.719,49
dospela 181-270	454.512,89	0,00	454.512,89	227.256,44	50,00%	2,00%	51,00%	231.801,57
dospela 271-360	454.512,89	0,00	454.512,89	227.256,44	50,00%	2,00%	51,00%	231.801,57
dospela preko 360	454.512,89	0,00	454.512,89	227.256,44	50,00%	2,00%	51,00%	231.801,57
ukupno naplaćeno		152.946.726,43						
nenaplaćeno		454.512,89						
UKUPAN KREDITNI GUBITAK								1.316.978,01

Tabela: obračun kreditnog gubitka za potraživanja od ostalih povezanih lica

STRATUM POTRAŽIVANJA od ostalih povezanih lica ukupan promet 2020								
naplaćeno po strukturi u odnosu na valutu	Saldo potraživanja koji je ušao u grupu dospelosti	naplaćeni iznos u grupi dospelosti	saldo potraživanja koji je prenet u sledeću grupu dospelosti	uukupni kreditni gubitak	istorijska stopa nenaplate	korektivni faktor	stopa očekivanog kreditnog gubitka	očekivani kreditni gubitak
1	2	3	4 (2-3)	5	6 (5/2)	7	8 (6*7)	9
potraživanja u valuti - nedospela	668.535.124,82	111.217.546,48	557.317.578,34	655.734,37	0,10%	2,00%	0,10%	557.579,29
dospela 1-30 dana	557.317.578,34	2.228.095,32	555.089.483,02	655.734,37	0,12%	2,00%	0,12%	666.175,07
dospela 31-60	555.089.483,02	220.345.703,68	334.743.779,34	655.734,37	0,12%	2,00%	0,12%	403.345,89
dospela 61-90	334.743.779,34	75.871.839,78	258.871.939,56	655.734,37	0,20%	2,00%	0,20%	517.250,10
dospela 91-120	258.871.939,56	137.475.636,27	121.396.303,29	655.734,37	0,25%	2,00%	0,26%	313.652,39
dospela 121-180	121.396.303,29	9.298.022,07	112.098.281,22	655.734,37	0,54%	2,00%	0,55%	617.620,37
dospela 181-270	112.098.281,22	98.449.973,11	13.648.308,11	655.734,37	0,58%	2,00%	0,60%	81.434,42
dospela 271-360	13.648.308,11	0,00	13.648.308,11	655.734,37	4,80%	2,00%	4,90%	668.849,06
dospela preko 360	13.648.308,11	12.992.573,74	655.734,37	655.734,37	4,80%	2,00%	4,90%	32.134,92
ukupno naplaćeno		667.879.390,45						
nenaplaćeno		655.734,37						
UKUPAN KREDITNI GUBITAK								3.858.041,50

Tabela: obračun kreditnog gubitka za potraživanja od ostalih kupaca u zemlji

STRATUM POTRAŽIVANJA kupci u zemlji ostali - ukupan promet 2020								
naplaćeno po strukturi u odnosu na valutu	Saldo potraživanja koji je ušao u grupu dospelosti	naplaćeni iznos u grupi dospelosti	saldo potraživanja koji je prenet u sledeću grupu dospelosti	uukupni kreditni gubitak	istorijska stopa nenaplate	korektivni faktor	stopa očekivanog kreditnog gubitka	očekivani kreditni gubitak
1	2	3	4 (2-3)	5	6 (5/2)	7	8 (6*7)	9
potraživanja u valuti - nedospela	5.462.905.160,38	5.249.719.221,03	213.185.939,35	1.109.495,72	0,02%	5,00%	0,02%	45.462,13
dospela 1-30 dana	213.185.939,35	170.578.410,08	42.607.529,27	1.109.495,72	0,52%	5,00%	0,55%	232.832,03
dospela 31-60	42.607.529,27	1.439.091,59	41.168.437,68	1.109.495,72	2,60%	5,00%	2,73%	1.125.623,02
dospela 61-90	41.168.437,68	255.501,29	40.912.936,39	1.109.495,72	2,70%	5,00%	2,83%	1.157.740,42
dospela 91-120	40.912.936,39	2.964.046,92	37.948.889,47	1.109.495,72	2,71%	5,00%	2,85%	1.080.571,11
dospela 121-180	37.948.889,47	0,00	37.948.889,47	1.109.495,72	2,92%	5,00%	3,07%	1.164.970,51
dospela 181-270	37.948.889,47	0,00	37.948.889,47	1.109.495,72	2,92%	5,00%	3,07%	1.164.970,51
dospela 271-360	37.948.889,47	30.392.103,86	7.556.785,61	1.109.495,72	2,92%	5,00%	3,07%	231.981,29
dospela preko 360	7.556.785,61	0,00	7.556.785,61	1.109.495,72	14,68%	5,00%	15,42%	1.164.970,51
ukupno naplaćeno		5.455.348.374,77						
nenaplaćeno		7.556.785,61						
UKUPAN KREDITNI GUBITAK								7.369.121,51

Evidentiranje obračuna kreditnog gubitka po osnovu potraživanja za prodaju na dan 01.01.2021. godine:

592 / 2049;

uz primenu odgovarajućih analitičkih računa kojima će se obezbediti jasna razlika između ove vrste ispravke i već postojećih rezervisanja.

Tabela: pregled ukupnog obračuna i način poslovnog evidentiranja

KNJIŽENJE EFEKTA OBRAČUNA KREDITNOG GUBITKA PO OSNOVU POTRAŽIVANJA ZA OSTVARENU PRODAJU NA DAN 01.01.2021. GODINE		
stratifikacija potraživanja prema karakteru kupaca	OBRAČUNATI IZNOS KREDITNOG GUBITKA	stav za knjiženje
20010 - MATIČNO DRUŠTVO	1.316.978,01	340 / 2049
20200 - KUPCI U ZEMLJI OSTALA POVEZANA LICA	3.858.041,50	340 / 2049
20440 - KUPCI U ZEMLJI ostala lica	7.369.121,51	340 / 2049
	12.544.141,03	

OBRAČUN KREDITNOG GUBITKA PO OSNOVU NAPLATE POTRAŽIVANJA ZA IZVRŠENU PRODAJU (NA DAN 31.12.2021.)

Tabela: obračun kreditnog gubitka za potraživanja od matičnog društva

STRATUM POTRAŽIVANJA od Matičnog društva - ukupan promet 2021								
naplaćeno po strukturi u odnosu na valutu	Saldo potraživanja koji je ušao u grupu dospelosti	naplaćeni iznos u grupi dospelosti	saldo potraživanja koji je prenet u sledeću grupu dospelosti	uukupni kreditni gubitak	istorijska stopa nenaplate	korektivni faktor	stopa očekivanog kreditnog gubitka	očekivani kreditni gubitak
1	2	3	4 (2-3)	5	6 (5/2)	7	8 (6*7)	9
potraživanja u valuti - nedospela	87.226.993,99	0,00	87.226.993,99	227.256,44	0,26%	2,00%	0,27%	231.801,57
dospela 1-30 dana	87.226.993,99	1.592.018,49	85.634.975,50	227.256,44	0,26%	2,00%	0,27%	227.570,86
dospela 31-60	85.634.975,50	5.893.510,46	79.741.465,04	227.256,44	0,27%	2,00%	0,27%	215.848,69
dospela 61-90	79.741.465,04	39.808.224,16	39.933.240,88	227.256,44	0,28%	2,00%	0,29%	116.082,49
dospela 91-120	39.933.240,88	213.634,11	39.719.606,77	227.256,44	0,57%	2,00%	0,58%	230.561,49
dospela 121-180	39.719.606,77	0,00	39.719.606,77	227.256,44	0,57%	2,00%	0,58%	231.801,57
dospela 181-270	39.719.606,77	0,00	39.719.606,77	227.256,44	0,57%	2,00%	0,58%	231.801,57
dospela 271-360	39.719.606,77	0,00	39.719.606,77	227.256,44	0,57%	2,00%	0,58%	231.801,57
dospela preko 360	39.719.606,77	0,00	39.719.606,77	227.256,44	0,57%	2,00%	0,58%	231.801,57
ukupno naplaćeno		47.507.387,22						
nenaplaćeno		39.719.606,77						
UKUPAN KREDITNI GUBITAK								1.949.071,40

Tabela obračun kreditnog gubitka za potraživanja od ostalih povezanih lica

STRATUM POTRAŽIVANJA ostala povezana lica - ukupan promet 2021								
naplaćeno po strukturi u odnosu na valutu	Saldo potraživanja koji je ušao u grupu dospelosti	naplaćeni iznos u grupi dospelosti	saldo potraživanja koji je prenet u sledeću grupu dospelosti	uukupni kreditni gubitak	istorijska stopa nenaplate	korektivni faktor	stopa očekivanog kreditnog gubitka	očekivani kreditni gubitak
1	2	3	4 (2-3)	5	6 (5/2)	7	8 (6*7)	9
potraživanja u valuti - nedospela	571.907.190,50	133.998.655,39	437.908.535,11	655.734,37	0,11%	5,00%	0,12%	527.199,63
dospela 1-30 dana	437.908.535,11	66.999.327,70	370.909.207,41	655.734,37	0,15%	5,00%	0,16%	583.178,43
dospela 31-60	370.909.207,41	26.591.082,44	344.318.124,97	655.734,37	0,18%	5,00%	0,19%	639.159,90
dospela 61-90	344.318.124,97	99.545.377,43	244.772.747,54	655.734,37	0,19%	5,00%	0,20%	489.463,63
dospela 91-120	244.772.747,54	60.044.450,60	184.728.296,94	655.734,37	0,27%	5,00%	0,28%	519.622,10
dospela 121-180	184.728.296,94	81.859.479,49	102.868.817,45	655.734,37	0,35%	5,00%	0,37%	383.413,65
dospela 181-270	102.868.817,45	82.817.440,04	20.051.377,41	655.734,37	0,64%	5,00%	0,67%	134.207,79
dospela 271-360	20.051.377,41		20.051.377,41	655.734,37	3,27%	5,00%	3,43%	688.521,09
dospela preko 360	20.051.377,41		20.051.377,41	655.734,37	3,27%	5,00%	3,43%	688.521,09
ukupno naplaćeno		551.855.813,09						
nenaplaćeno		20.051.377,41						
UKUPAN KREDITNI GUBITAK								4.653.287,29

Tabela: obračun kreditnog gubitka za potraživanja od kupaca u zemlji - ostala lica

STRATUM POTRAŽIVANJA od kupaca u zemlji ostala lica - ukupan promet 2021								
naplaćeno po strukturi u odnosu na valutu	Saldo potraživanja koji je ušao u grupu dospelosti	naplaćeni iznos u grupi dospelosti	saldo potraživanja koji je prenet u sledeću grupu dospelosti	uukupni kreditni gubitak	istorijska stopa nenaplate	korektivni faktor	stopa očekivanog kreditnog gubitka	očekivani kreditni gubitak
1	2	3	4 (2-3)	5	6 (5/2)	7	8 (6*7)	9
potraživanja u valuti - nedospela	1.822.291.089,84	590.308.531,30	1.231.982.558,54	1.109.495,72	0,06%	8,00%	0,07%	810.095,45
dospela 1-30 dana	1.231.982.558,54	528.069.327,26	703.913.231,28	1.109.495,72	0,09%	8,00%	0,10%	684.642,66
dospela 31-60	703.913.231,28	460.053.525,90	243.859.705,38	1.109.495,72	0,16%	8,00%	0,17%	415.116,79
dospela 61-90	243.859.705,38	185.307.270,69	58.552.434,69	1.109.495,72	0,45%	8,00%	0,49%	287.709,56
dospela 91-120	58.552.434,69	5.989.769,30	52.562.665,39	1.109.495,72	1,89%	8,00%	2,05%	1.075.676,82
dospela 121-180	52.562.665,39	119.942,24	52.442.723,15	1.109.495,72	2,11%	8,00%	2,28%	1.195.521,09
dospela 181-270	52.442.723,15	18.041.401,11	34.401.322,04	1.109.495,72	2,12%	8,00%	2,28%	786.030,29
dospela 271-360	34.401.322,04	303.867,00	34.097.455,04	1.109.495,72	3,23%	8,00%	3,48%	1.187.671,18
dospela preko 360	34.097.455,04	7.986,67	34.089.468,37	1.109.495,72	3,25%	8,00%	3,51%	1.197.974,71
ukupno naplaćeno		1.788.201.621,47						
nenaplaćeno		34.089.468,37						
UKUPAN KREDITNI GUBITAK								7.640.438,56

Tabela: obračun kreditnog gubitka za potraživanja od kupaca u inostranstvu

STRATUM POTRAŽIVANJA od kupaca u inostranstvu - ukupan promet 2021								
naplaćeno po strukturi u odnosu na valutu	Saldo potraživanja koji je ušao u grupu dospelosti	naplaćeni iznos u grupi dospelosti	saldo potraživanja koji je prenet u sledeću grupu dospelosti	uukupni kreditni gubitak	istorijska stopa nenaplate	korektivni faktor	stopa očekivanog kreditnog gubitka	očekivani kreditni gubitak
1	2	3	4 (2-3)	5	6 (5/2)	7	8 (6*7)	9
potraživanja u valuti - nedospela	96.048,11	0,00	96.048,11	960,00	1,00%	6,00%	1,06%	1.017,60
dospela 1-30 dana	96.048,11	77.493,62	18.554,49	960,00	1,00%	6,00%	1,06%	196,58
dospela 31-60	18.554,49	7.673,74	10.880,75	960,00	5,17%	6,00%	5,48%	596,74
dospela 61-90	10.880,75	0,00	10.880,75	960,00	8,82%	6,00%	9,35%	1.017,60
dospela 91-120	10.880,75	0,00	10.880,75	960,00	8,82%	6,00%	9,35%	1.017,60
dospela 121-180	10.880,75	0,00	10.880,75	960,00	8,82%	6,00%	9,35%	1.017,60
dospela 181-270	10.880,75	0,00	10.880,75	960,00	8,82%	6,00%	9,35%	1.017,60
dospela 271-360	10.880,75	8.480,75	2.400,00	960,00	8,82%	6,00%	9,35%	224,46
dospela preko 360	2.400,00	2.400,00	0,00	960,00	40,00%	6,00%	42,40%	0,00
ukupno naplaćeno		96.048,11						
nenaplaćeno		0,00						
UKUPAN KREDITNI GUBITAK								6.105,78

EVIDENCIJA PROCENJENIH EFEKATA KREDITNOG GUBITKA NA DAN BILANSA

Evidentiranje obračunatog kreditnog gubitka na dan 31.12.2021. godine vrši se uz primenu odgovarajućih analitičkih računa kojima će se obezbediti jasna razlika između ove vrste ispravke i drugih vrsta rezervisanja koja već postoje ili će se pojaviti u narednom periodu.

Evidentiranje kreditnog gubitka po osnovu potraživanja za prodaju na dan 31.12.2021. godine:

585 / 2049-- za povećanje salda po obračunu (NOVI PRAVILNIK – ODREDITI ANALITIKU),

Odnosno

2049-- / 685 za smanjenje salda po obračunu (NOVI PRAVILNIK – ODREDITI ANALITIKU)

KNJIŽENJE EFEKTA OBRAČUNA KREDITNOG GUBITKA PO OSNOVU POTRAŽIVANJA ZA OSTVARENU PRODAJU NA DAN 31.12.2021. GODINE				
STRATIFIKACIJA POTRAŽIVANJA	SALDO ISPRAVKE PO OSNOVU KREDITNOG GUBITKA PO POČETNOM STANJU	OBRAČUNATI IZNOS KREDITNOG GUBITKA	RAZLIKA	STAV ZA KNJIŽENJE
2000000 MATIČNO LIČE	1.316.978,01	1.949.071,40	632.093,39	585 / 2009
202000 OSTALA POVEZANA LIČA	3.858.041,50	4.653.287,29	795.245,79	585 / 2029
20400 - KUPCI U ZEMLJI	7.369.121,51	7.640.438,56	271.317,05	585 / 2049
205000 KUPCI U INOSTRANSTVU	0,00	6.105,78	6.105,78	585 / 2059
ukupno	12.544.141,03	14.242.797,25	1.704.762,00	

OBELODANJIVANJE (za napomene)

MSFI 9 – finansijski instrumenti je za sve obveznike Zakona o računovodstvu koji primenjuju kompletne MSFI postao obavezan za primenu počev od finansijskih izveštaja na dan 31.12.2020. godine.

Prema paragrafu 7.2.1. MSFI 9 – finansijski instrumenti, Društvo primenjuje ovaj standard retrospektivno u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Za potraživanja i ugovorna sredstva za koje se primenjuje pojednostavljen pristup, odabrani metod (matrica rezervisanja) primenjuje se na stanje na dan 01.01.2021. i razlika se evidentira preko računa 340 ili 350.

Prema zahtevima paragrafa 28 MRS 8 – računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške, kada početna primena IFRS ima efekat na tekući period ili bilo koji prethodni period, ili bi imala efekat na taj period osim što je neizvodljivo utvrditi iznos korigovanja, ili bi mogla da ima efekta na buduće periode, Društvo obelodanjuje:

- Naziv IFRS: MSFI 9 – finansijski instrumenti;
- Promena računovodstvene politike vrši se u skladu sa prelaznim odredbama paragrafa 7.2 – prelazak na IFRS 9;
- Prirodu promene računovodstvene politike: prezentovanje relevantnih i korisnih informacija korisnicima finansijskih izveštaja na osnovu kojih se vrše procene iznosa, vremenskog raspodela i neizvesnosti budućih tokova gotovine Preduzeća;
- Prelaznim odredbama paragrafa 7.2 – prelazak na IFRS 9 definisana retrospektivna primena ovog standarda u skladu sa IAS 8 – računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.
- Primena ovog standarda i obračun potencijalnih kreditnih gubitaka uticao na bilansne pozicije potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od ---- i prihode ili rashode u iznosu od ----.
- Prelazak na IFRS 9 i datum početne primene je datum kada je preduzeće prvi put primenilo zahteve ovog standarda, početak izveštajnog perioda na koji se odnose ovi finansijski izveštaji.

U finansijskim izveštajima u narednim periodima ne moraju da se ponavljaju ova obelodanjivanja.

8.3. Краткорочне финансијске обавезе

Билансиране краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2021. године износе 1.533 хиљада динара.

8.4. Примљени аванси и обавезе из пословања

у 000 дин

	31.12.2021.	31.12.2020.
Примљени аванси и Обавезе из пословања		
Примљени аванси, депозити и кауције	581.294	952.179
Добављачи-матично правно лице	9.483	2.484
Добављачи у земљи	71.526	491.713
Добављачи –повезана лица	0	0
Остале обавезе из пословања	0	10
Укупно:	662.303	1.446.386

Обавезе према добављачима у земљи и матичном правном лицу усаглашене су на дан 31.12.2021. године.

Друштво није усагласило обавезе према добављачима са којима је у судском спору.

8.5. Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења

Остале краткорочне обавезе и Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода износе 8.408 хиљада динара и 44 хиљаде динара респективно.

9. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

9.1. Пословни приходи

У 2021. години пословни приходи износе 1.775.997 хиљада динара. Структура пословних прихода дата је у следећој табели:

Пословни приходи	У 000 дин	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Приход од продаје робе на домаћем тржишту	1.775.997	/
Приход од продаје услуга матичном правном лицу		128.105
Приход од продаје услуга повезеним лицима		664.642
Приход од продаје услуга осталим правним лицима		4.929.054
Приходи од продаје на иност.тржишту	/	/
Смањење вредности залиха недовршених и гот. произв.	608.813	/
Остали пословни приходи	65	61
Укупно:	1.167.249	5.721.862

9.2. Пословни расходи

У 2021. години остварени су пословни расходи у износу од 1.051.475 хиљада динара. Структура пословних расхода дата је у табели:

Пословни расходи	31.12.2021.
Набавна вредност продате робе	/
Трошкови материјала и горива	11.507
Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи	110.343
Трошкови производних услуга	877.282
Трошкови амортизације	9.129
Трошкови резервисања	602
Остали нематеријани трошкови	42.612
Укупно:	1.051.475

9.3. Пословни добитак

У 2021. години пословни приходи су већи од пословних расхода тако да је исказан пословни добитак у износу од 115.774 хиљада динара.

9.4. Финансијски приходи

У 2021. години остварени су финансијски приходи у износу од 109.585 хиљада динара.

9.5. Финансијски расходи

У 2021. години остварени су финансијски расходи у износу од 102.674 хиљада динара. Структура финансијских расхода дата је у табели:

СТРУКТУРА ФИНАНСИЈСКИХ ПРИХОДА И РАСХОДА	31.12.2021.	31.12.2020
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	109.585	11.444
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	107.430 56	56
ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1.032 678	678
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	379	580
ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	744	10130
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	102.674	30.350
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА		6
РАСХОДИ КАМАТА	101.807	25.383
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	867	4.958
ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		3
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА	6.911	
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		18.906

9.6. Добитак из финансирања

У 2021. години финансијски расходи сумањи од финансијских прихода тако да је исказан добитак из финансирања у износу од 6.911 хиљада динара.

9.7. Остали приходи

У 2021. години остварени су остали приходи у износу од **5.720** хиљада динара.

9.8 Остали расходи

У 2021. години остварени су остали расходи у износу од 5.233 хиљада динара.

9.9. Губитак или добитак

У 2021. години остварена је добит пре опорезивања у износу од 107.420 хиљада динара. Нето добит за распоређивање износи **85.204** хиљаде динара.

у 000 дин

	31.12.2021.	31.12.2020.
Добитак из редовног пословања	107.420	206.655
Губитак из редовног пословања		
Добитак пословања које се обуставља		
Губитак пословања које се обуставља		
Порески расход периода	16.801	31.865
Одложени порески расход периода	5.415	
Одложени порески приходи периода		945
Нето добитак	85.204	175.735

По Пореском билансу, а после усклађивања прихода и расхода, сагласно Закону о порезу на добит предузећа (Сл.гласник РС бр.43/2003 и84/2004 и 18/10) обавеза за порез на добит износи 31.865.201,79 хиљада динара.

10. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31.12.2021. Друштво се појављује као тужени у 7 спорова који се тренутно воде код надлежних судова. Такође, против Друштва се води једна спора. Друштво „ПМЦ Инжењеринг“ се јавља као тужилац у 2 судска спора.

За постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне за утврђивање вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате

12. ХИПОТЕКЕ НАД ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА И ДРУГО

Друштво нема хипотеке над основним средствима.

13. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Циљеви управљања финансијским ризицима

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишном ризику, кредитном ризику и ризику ликвидности. Програм управљања финансијским ризицима Друштва је усмерен на немогућност предвиђања догађаја на финансијским тржиштима и тежи минимизирању могућих негативних ефеката на финансијске перформансе Друштва.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум. Осим изложености ризику од промене курса валута, Друштво није материјално значајно изложено осталим тржишним ризицима.

Друштво не користи никакве финансијске инструменте заштите од ефеката финансијских ризика на пословање из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији

Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курса страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Друштва или вредност његових финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

Друштво послује у међународним оквирима и изложено је ризику девизног курса који проистиче из пословања са различитим валутама у првом реду са ЕУР. Ризик проистиче из будућих трговинских трансакција признатих средстава и обавеза.

Девизне клаузуле које су уграђене у куповне и/или продајне уговоре изражене у страним валутама (углавном ЕУР), одвојени су од самог уговора и исказани су као приходи и расходи по основу ефеката валутне клаузуле.

Услед недостатка активног финансијског тржишта, Друштво није у могућности да користи финансијске инструменте као хеџинг да би се заштитило од изложености ризику промене курса валута.

Каматни ризик

Друштво је изложено ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

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.

У Републици Србији не постоје специјализоване рејтинг агенције које врше независну класификацију и рангирање привредних друштава. Услед тога, Друштво је принуђено да користи остале 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. Износ максималне кредитне изложености ревидира се најмање једном годишње.

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.

Ризик ликвидности

Руководство Друштва управља ризиком ликвидности на начин који му обезбеђује да Друштво у сваком тренутку испуњава све своје обавезе. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве, праћењем планираних и стварних новчаних токова и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Опрезно управљање ризиком ликвидности подразумева одржавање довољног износа готовине, као и обезбеђење адекватних извора финансирања. Због динамичне природе пословања Друштва, финансијска служба Друштва тежи да одржи флексибилност финансирања држањем на располагању утврђених кредитних линија.

Порески ризици

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво поседује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним ценама, постоји неизвесност да се захтеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних последица по финансијске извештаје Друштва

14. РИЗИЦИ УСЛЕД ВИШЕ СИЛЕ – ПАНДЕМИЈА COVID-19 и рат у Украјини

„ПМЦ Инжењеринг“ д.о.о., стратегију пословања у 2021. години, заснива на процени да ће се тренд смањених привредних активности у области грађевинарства наставити и у наредном периоду, сходно рецесији која је захватила већи део света, као и због последица епидемије вируса COVID-19.

Премда корона вирус представља нов изазов за све нас, приступ компаније ПМЦ инжењеринг управљању спољним ризицима остаје исти и у овом случају. Наш приступ подразумева обавезу очувања здравља запослених и отворен дијалог са унутрашњим и спољним интересним групама.

Компанија ПМЦ инжењеринг има План за обезбеђење континуитета пословања који укључује планирање поступања у случају ширења пандемије како би се осигурао наставак пословања у случају бројних сценарија.

Када је реч о корона вирусу COVID-19, компанија Пмц инжењеринг је предузела неопходне мере, укључујући ограничење путовања и обезбеђивање ИТ опреме за запослене која је потребна за обављање рада на даљину, како би запослени могли несметано да наставе са радом, за запослене који раде у пословним просторијама обезбеђене су заштитне маске и појачано је одржавање хигијене пословног простора.

15. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Друштво је извршило усаглашавање својих потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, Друштво није усагласило своје обавезе према добављачима у износу 3.605 хиљада динара. Ти пословни партнери налазе се у стечајном поступку.

16. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА

Датум одобравања финансијских извештаја је 30.06.2021. године.

До дана одобравања финансијских извештаја за 2021. годину у пословном животу Друштва није настао ниједан догађај који би могао утицати на реалност извештаја за 2021. годину.