



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ  
СЛУЖБЕ „БАЧКА ТОПОЛА“ ДОО, БАЧКА ТОПОЛА  
ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-807/2023-06/11  
Београд, 28. новембар 2023. године**



## САДРЖАЈ

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Бачка Топола“ д. о. о. Бачка Топола за 2022. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Бачка Топола“ д. о. о. Бачка Топола за 2022. годину.....	6
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....</b>	<b>8</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „БАЧКА ТОПОЛА“ ДОО, БАЧКА ТОПОЛА ЗА 2022. ГОДИНУ.....</b>	<b>17</b>
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „БАЧКА ТОПОЛА“ ДОО, БАЧКА ТОПОЛА ЗА 2022. ГОДИНУ.....</b>	<b>62</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Бачка Топола“ д. о. о. Бачка Топола за 2022. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Бачка Топола“ д. о. о. Бачка Топола (у даљем тексту: Друштво) за 2022. годину који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Пољопривредне стручне службе „Бачка Топола“ д. о. о. Бачка Топола, на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата њеног пословања, 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

1) Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године: више исказало плаћене авансе, а мање исказало расходе од усклађивања вредности имовине, у износу од 976 хиљада динара, мање приказало потраживања од купаца у износу од 148 хиљада динара, више приказало остала краткорочна потраживања у износу од 3.027 хиљада динара, мање приказало обавезе према добављачима у износу од 1.061 хиљаду динара, више приказало приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета, а мање приказало пасивна временска разграничења у износу од 1.122 хиљаде динара и мање исказало имовину и више исказало нето губитак у износу од 2.008 хиљада динара.

2) Друштво је приходе од обављања послова контроле плодности обрадивог земљишта на територији општине Бачка Топола, у износу од 1.666 хиљада динара приказало на рачуну Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе уместо на рачуну Приходи од продаје производа и услуга.

3) Друштво на дан 31. децембар 2022. године:

– има евидентирано 108 ставки опреме укупне набавне вредности у износу од 13.181 хиљаду динара, која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, чији су трошкови амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину и раније године, Друштво није вршило проверу корисног века употребе опреме на крају године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења средстава.

– није одмеравало залихе, у вредности од 6.431 хиљаду динара, по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене нето продајне цене.

– није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину да је користило средства по основу државних давања остварених по основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за заштиту биља и Управом за аграрна плаћања и Аутономном покрајином Војводином - Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство у износу од 14.911 хиљада динара и није обелоданило да је без накнаде користило пољопривредно земљиште површине 81,8863 ха по основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији,<sup>1</sup> Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> 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 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

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

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

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

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



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 прикупљеним 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**  
**28. новембар 2023. године**



## 2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Бачка Топола“ д. о. о. Бачка Топола за 2022. годину

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Бачка Топола“ д. о. о. Бачка Топола за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области зарада, накнада зарада, накнада трошкова и осталих личних расхода, усклађености новог запошљавања са Законом о буџетском систему и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2022. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Пољопривредне стручне службе „Бачка Топола“ д. о. о. Бачка Топола из области зарада, накнада зарада, накнада трошкова и осталих личних расхода, усклађености новог запошљавања са Законом о буџетском систему и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Приликом обрачуна накнаде зараде за време коришћења годишњег одмора и због привремене спречености за рад до 30 дана, Друштво није укључило сва примања прописана Законом о раду (радни учинак и додатак на плату), што није у складу са одредбама члана 105 ст. 1 и 2 и чл. 114 и 115 Закона о раду.

2) Друштво је извршило обрачун зараде за децембар 2022. године, која је исплаћена у јануару 2023. године, користећи претходно важећу, уместо тренутно важећу пореску олакшицу за порез на зараде и стопу доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање запосленог на терет послодавца.

3) Друштво је приликом обрачуна накнада трошкова превоза на радно место и са радног места примењивало прописану пореску стопу на нето уместо на бруто износ накнаде трошкова превоза.

4) Друштво није извршило попис имовине у износу од 16.384 хиљаде динара и попис обавеза у износу од 21.193 хиљаде динара, није сачинило план рада по коме ће се вршити попис, није саставило извештај о извршеном попису са комплетним пописним листама и није усвојило извештај о извршеном попису.

5) Друштво је у току 2022. године закључило пет уговора о делу са два лица за обављање послова у оквиру делатности послодавца, а који су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији радних места код послодавца од 12. маја 2021. године да се обављају у оквиру описа послова за поједина радна места.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

### Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ финансијских извештаја, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског



управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2 Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**28. новембар 2023. године**



## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**





## Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја .....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....	12
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	14
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	15



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

- 1) Друштво није доставило одговарајуће исправе у смислу члана 22 став 2 Закона о рачуноводству којима доказује да је извршено усаглашавање потраживања од купаца у исказаном износу од 3.994 хиљаде динара у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.4.)
- 2) Друштво није доставило одговарајуће исправе у смислу члана 22 став 2 Закона о рачуноводству којима доказује да је извршено усаглашавање обавеза према добављачима у исказаном износу од 13.077 хиљада динара у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.12.)

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>

- 3) Скупштина Друштва није усвојила Финансијске извештаје за 2022. годину, што није у складу са одредбама члана 43 став 1 Закона о рачуноводству и члана 18 став 1 Правилника о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица. (Напомена 3.1.3.)
- 4) Друштво у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године има евидентирано 108 ставки опреме укупне набавне вредности у износу од 13.181 хиљаду динара, која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, чији су трошкови амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину и раније године, Друштво није вршило проверу корисног века употребе опреме на крају године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења средстава, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и захтевима параграфа 10.1 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.1.)
- 5) Друштво није рачуноводственим политикама обухватило биолошка средства, што није у складу са одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 34 Специјализоване активности, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, услед чега изражавамо резерву на исказани износ биолошких средстава у износу од 208 хиљада динара. (Напомена 3.2.1.2.)
- 6) Друштво је примењивало различите начине обрачуна трошкова и учинака на дан 31. децембар 2021. године и на дан 31. децембар 2022. године и није рачуноводственим политикама уредило начин обрачуна трошкова и учинака, што није у складу са одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству и захтевима параграфа 2.11 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.3.)
- 7) Друштво није одмеравало залихе, у вредности од 6.431 хиљаду динара, по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене нето продајне цене, што није у складу са захтевима параграфа 13.4 и 13.19 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказану вредност залиха. (Напомена 3.2.1.3.)

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



- 8) Друштво је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, више исказало плаћене авансе, а мање исказало расходе од усклађивања вредности имовине, у износу од 976 хиљада динара, јер није извршило умањење вредности плаћених аванса, што није у складу са захтевима параграфа 27.5 Одељка 27 Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП, чланом 23 став 1 тачка 3) подтачка (3) и чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, као и чланом 15 став 8 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.1.3.)
- 9) Друштво је у финансијским извештајима мање приказало потраживања од купаца у износу од 148 хиљада динара, јер је евидентирало потражни салдо код 15 купаца у земљи у наведеном износу, што није у складу са чланом 16 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. Друштво није извршило анализу наведеног салда и предузело мере ради издавања недостајућих рачуна купцима, усаглашавања са комитентима и евентуалну рекласификацију на друге аналитичке рачуне - на рачуне примљених аванса. (Напомена 3.2.1.4.)
- 10) Друштво је у финансијским извештајима више приказало остала краткорочна потраживања у износу од 3.027 хиљада динара, јер су грешком евидентирана средства на овом рачуну у наведеном износу уместо на рачуну на којем се врши евидентирање плаћених аванса, што није у складу са чланом 18 став 10 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.5.)
- 11) Друштво је у финансијским извештајима мање приказало обавезе према добављачима у износу од 1.061 хиљаду динара, јер је евидентирало дуговни салдо код 46 добављача у наведеном износу, што није у складу са чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. Друштво није извршило анализу наведеног салда и предузело мере ради прикупљања недостајућих рачуна добављача, усаглашавања са комитентима и евентуалну рекласификацију на друге аналитичке рачуне - на рачуне плаћених аванса за робу и услуге у земљи. (Напомена 3.2.1.12.)
- 12) Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину више приказало приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета, а мање приказало пасивна временска разграничења у износу од 1.122 хиљаде динара по основу примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за реализацију пројекта чији уговорени рок истиче у јуну 2023. године, што није у складу са захтевима параграфа 24.4 (б) Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.2.4.)
- 13) Друштво је приходе од обављања послова контроле плодности обрадивог земљишта на територији општине Бачка Топола, у износу од 1.666 хиљада динара приказало на рачуну Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе уместо на рачуну Приходи од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 50 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.2.4.)
- 14) Друштво је мање исказало имовину и више исказало нето губитак у износу од 2.008 хиљада динара јер није обрачунало и исказало одложена пореска средства и одложене пореске приходе периода у наведеном износу по основу одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице, што није у складу са



захтевима параграфа 29.15 (б) и 29.16 Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.2.15.)

- 15) Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину да је користило средства по основу државних давања остварених по основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за заштиту биља и Управом за аграрна плаћања и Аутономном покрајином Војводином - Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство у износу од 14.911 хиљада динара и није обелоданило да је без накнаде користило пољопривредно земљиште површине 81,8863 ха по основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште, што није у складу са захтевима параграфа 24.6 (а) (б) и (ц) Одељка 24 – Државна давања, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.3.)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја врши усаглашавање потраживања са купцима. (Напомена 3.2.1.4. - Препорука број 10)
- 2) Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја врши усаглашавање обавеза са добављачима. (Напомена 3.2.1.12. - Препорука број 13)

### **ПРИОРИТЕТ 2**

- 3) Препоручујемо Друштву да усвајање финансијских извештаја у наредном периоду врши на начин и у роковима предвиђеним Законом о рачуноводству. (Напомена 3.1.3. - Препорука број 4)
- 4) Препоручујемо Друштву да у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, врши преиспитивање корисног века употребе опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме, у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.1. - Препорука број 5)
- 5) Препоручујемо Друштву да рачуноводственим политикама обухвати биолошка средства. (Напомена 3.2.1.2. - Препорука број 6)
- 6) Препоручујемо Друштву да рачуноводственим политикама уреди и доследно примењује начин обрачуна трошкова и учинака. (Напомена 3.2.1.3. - Препорука број 7)
- 7) Препоручујемо Друштву да залихе одмерава на крају сваког извештајног периода у складу са захтевима Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.3. - Препорука број 8)
- 8) Препоручујемо Друштву да вредновање позиције Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи, која се исказује у редовним финансијским извештајима, врши уз примену принципа опрезности, узимајући у обзир све факторе обезвређења. (Напомена 3.2.1.3. - Препорука број 9)

<sup>5</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



- 9) Препоручујемо Друштву да предузме корективне мере са циљем исправног приказивања стања на рачуну купаца. (Напомена 3.2.1.4. - Препорука број 11)
- 10) Препоручујемо Друштву да предузме корективне мере са циљем исправног приказивања стања на рачуну осталих краткорочних потраживања. (Напомена 3.2.1.5. - Препорука број 12)
- 11) Препоручујемо Друштву да предузме корективне мере са циљем исправног приказивања стања на рачуну добављача. (Напомена 3.2.1.12. - Препорука број 14)
- 12) Препоручујемо Друштву да признавање прихода од давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима врши у складу са захтевима рачуноводствених стандарда. (Напомена 3.2.2.4. - Препорука број 15)
- 13) Препоручујемо Друштву да евидентирање прихода од продаје услуга врши на прописаном рачуну. (Напомена 3.2.2.4. - Препорука број 16)
- 14) Препоручујемо Друштву да врши признавање одложених пореских средстава/обавеза у складу са захтевима рачуноводствених стандарда. (Напомена 3.2.2.15. - Препорука број 21)
- 15) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује податке о државним давањима и земљишту у складу са законским прописима и захтевима рачуноводствених стандарда. (Напомена 3.2.3. - Препорука број 22)

### **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

### **3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Приликом обрачуна накнаде зараде за време коришћења годишњег одмора и због привремене спречености за рад до 30 дана, Друштво није укључило сва примања прописана Законом о раду (радни учинак и додатак на плату), што није у складу са одредбама члана 105 ст. 1 и 2 и чл. 114 и 115 Закона о раду. (Напомена 3.2.2.7.)
- 2) Друштво је извршило обрачун зарада за децембар 2022. године, која је исплаћена у јануару 2023. године, користећи претходно важећу, уместо тренутно важећу пореску олакшицу за порез на зараде и стопу доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање запосленог на терет послодавца, што није у складу са одредбом члана 15а став 2 Закона о порезу на доходак грађана који је објављен у „Службеном гласнику РС“ од 12. децембра 2022. године и чланом 44 став 2 тачка 1) Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање који је објављен у „Службеном гласнику РС“ од 20. децембра 2022. године. (Напомена 3.2.2.7.)
- 3) Друштво је приликом обрачуна накнада трошкова превоза на радно место и са радног места примењивало прописану пореску стопу на нето уместо на бруто износ накнаде трошкова превоза, што није у складу са одредбама члана 13 став 1 Закона о порезу на доходак грађана. (Напомена 3.2.2.7.)

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

- 4) Друштво није извршило попис имовине у износу од 16.384 хиљаде динара и попис обавеза у износу од 21.193 хиљаде динара, није сачинило план рада по коме ће се вршити попис, није саставило извештај о извршеном попису са комплетним пописним листама и није усвојило извештај о извршеном попису, што није у складу са одредбама члана 2 став 2



Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.1.1.)

- 5) Друштво је у току 2022. године закључило пет уговора о делу са два лица за обављање послова у оквиру делатности послодавца, а који су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији радних места код послодавца од 12. маја 2021. године да се обављају у оквиру описа послова за поједина радна места, што није у складу са одредбом члана 199 став 1 Закона о раду. (Напомена 3.2.2.7.)

### **ПРИОРИТЕТ 3**

- 6) Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- није донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво у складу са чланом 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- нема донета интерна акта значајна са аспекта заштите, економичног, ефикасног и ефективног коришћења средстава којима се уређује магацинско пословање, услови и начин праћења и контрола потрошње горива и услови и начин коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације у складу са чланом 81 став 1 Закона о буџетском систему. (Напомена 3.1.1.)

- 7) Друштво није организовало и успоставило интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.1.2.)

## **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Препоручујемо Друштву да приликом обрачуна накнаде зараде укључи сва примања која се сматрају зарадом у смислу Закона о раду. (Напомена 3.2.2.7. - Препорука број 17)
- 2) Препоручујемо Друштву да обрачун зарада врши применом прописа који важе у периоду када се врши исплата зарада. (Напомена 3.2.2.7. - Препорука број 18)
- 3) Препоручујемо Друштву да обрачун пореза на накнаду трошкова превоза на радно место и са радног места врши применом прописане основице. (Напомена 3.2.2.7. - Препорука број 20)

### **ПРИОРИТЕТ 2**

- 4) Препоручујемо Друштву да попис имовине и обавеза врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.2.1. - Препорука број 1)



- 5) Препоручујемо Друштву да закључивање уговора о делу врши у складу са прописаним одредбама Закона о раду. (Напомена 3.2.2.7. - Препорука број 19)

### ПРИОРИТЕТ 3

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

- усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени);

- усвајање писаних политика и процедура и њихова примена, ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;

- доношење интерних аката значајних са аспекта заштите, економичног, ефикасног и ефективног коришћења средстава којима се уређује магацинско пословање, услови и начин праћења и контрола потрошње горива и услови и начин коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације. (Напомена 3.1.1. - Препорука број 2)

- 7) Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.1.2. - Препорука број 3)

### 5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Пољопривредна стручна служба „Бачка Топола“ д. о. о. Бачка Топола је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Пољопривредна стручна служба „Бачка Топола“ д. о. о. Бачка Топола је у обавези да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Пољопривредна стручна служба „Бачка Топола“ д. о. о. Бачка Топола обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године,



Пољопривредна стручна служба „Бачка Топола“ д. о. о. Бачка Топола обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија 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 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 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.





## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „БАЧКА ТОПОЛА“ ДОО, БАЧКА ТОПОЛА ЗА 2022. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	19
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	20
3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	20
3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	20
3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	20
3.1.2. Интерна ревизија.....	25
3.1.3. Основе за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике.....	26
3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	31
3.2.1. Биланс стања.....	31
3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема.....	31
3.2.1.2. Биолошка средства.....	34
3.2.1.3. Залихе.....	35
3.2.1.4. Потраживања по основу продаје.....	36
3.2.1.5. Остала краткорочна потраживања.....	38
3.2.1.6. Готовина и готовински еквиваленти.....	40
3.2.1.7. Краткорочна активна временска разграничења.....	41
3.2.1.8. Капитал.....	41
3.2.1.9. Дугорочне обавезе.....	41
3.2.1.10. Краткорочне финансијске обавезе.....	42
3.2.1.11. Примљени аванси, депозити и кауције.....	42
3.2.1.12. Обавезе из пословања.....	42
3.2.1.13. Остале краткорочне обавезе.....	43
3.2.2. Биланс успеха.....	44
3.2.2.1. Приходи од продаје робе.....	44
3.2.2.2. Приходи од продаје производа и услуга.....	44
3.2.2.3. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа.....	45
3.2.2.4. Остали пословни приходи.....	45
3.2.2.5. Набавна вредност продате робе.....	48
3.2.2.6. Трошкови материјала, горива и енергије.....	48
3.2.2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	48
3.2.2.8. Трошкови амортизације.....	55
3.2.2.9. Трошкови производних услуга.....	55
3.2.2.10. Нематеријални трошкови.....	56
3.2.2.11. Финансијски приходи.....	57
3.2.2.12. Финансијски расходи.....	57
3.2.2.13. Остали приходи.....	58
3.2.2.14. Остали расходи.....	58
3.2.2.15. Нето добитак/губитак.....	58
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	59
3.2.4. Потенцијалне обавезе.....	60
3.3. НАКНАДНИ ДОГАЂАЛИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА.....	61



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пољопривредна стручна служба „Бачка Топола“ д. о. о. Бачка Топола основана је као друштво капитала, чији оснивач је Република Србија за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада.

На основу закључка Владе 05 Број: 46-6015/2007 од 4. октобра 2007. године, утврђен је удео државног капитала од 100% у Друштву, након чега су Републичка дирекција за имовину Републике Србије и Друштво закључили Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Друштво, којим је Република Србија преузела оснивачка и управљачка права сразмерно уделу државног капитала. Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Друштва 05 Број: 023-299/2009 од 29. јануара 2009. године, Друштво је организовано као једночлано друштво с ограниченом одговорношћу.

Друштво послује под пословним именом Пољопривредна стручна служба „Бачка Топола“ друштво са ограниченом одговорношћу Бачка Топола.

Скраћено пословно име Друштва је ПСС „Бачка Топола“ д. о. о. Бачка Топола.

Седиште Друштва је у Бачкој Тополи, улица Главна број 103.

Матични број: 08032831

ПИБ: 101444078

Друштво има статус осталих корисника јавних средстава (тип КЈС 7) који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, коме је надлежно Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља.

Јединствени број КЈС: 81109

Друштво послује средствима у државној својини (100%).

Пословање и рад Друштва врши се на начин прописан законом којим се уређује правни положај привредних друштава, као и Законом о обављању саветодавних и стручних послова у области пољопривреде<sup>6</sup>, Законом о семену<sup>7</sup>, Законом о сточарству<sup>8</sup>, Законом о рачуноводству<sup>9</sup>, Законом о раду<sup>10</sup> и другим релевантним прописима.

Друштво је на дан 31. децембра 2022. године имало 19 запослених, а на дан 31. децембра 2021. године 21 запосленог (годишњи просек на основу стања крајем сваког месеца).

### *Делатност*

Претежна делатност Друштва је остале стручне, научне и техничке делатности (шифра делатности 7490), а споредна делатност је остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама (шифра делатности 4778), за коју Друштво има регистрован огранак.

Поред претежне делатности Друштво обавља и следеће делатности: услуге у узгоју животиња, осим ветеринарских услуга, гајење жита и других усева и засада, гајење поврћа, цвећа и украсног биља, гајење воћа, гајење грожђа, узгој говеда и бивола, производња млека, узгој оваца, коза, коња, магарца, мула и мазги, узгој свиња, узгој живине и др.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 30/10

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 45/05 и 30/10 - др. закон

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 41/09, 93/12 и 14/16

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

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење



У вршењу своје делатности Друштво обавља и: стручне послове у области заштите биља, семенарства, садног материјала, признавања сорти и генетички модификованих организама и стручне послове у сточарству.

### *Опита акта Друштва*

Чланом 19 Одлуке о изменама Оснивачког акта Друштва уређено је да су акти Друштва правилници и одлуке којима се у складу са законом уређују одређена питања.

## **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области:

- зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- усклађеност новог запошљавања за Законом о буџетском систему и
- усклађеност пословања са интерним актима Друштва.

У ревизији правилности пословања, као извори критеријума коришћени су:

- Закон о раду;
- Закон о порезу на доходак грађана;<sup>11</sup>
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;<sup>12</sup>
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;<sup>13</sup>
- Закон о буџетском систему;<sup>14</sup>
- Интерна акта субјекта ревизије.

## **3. Налази у поступку ревизије**

### **3.1. Интерна финансијска контрола**

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

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

#### **3.1.1. Финансијско управљање и контрола**

Финансијско управљање и контрола се организују као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Руководство Друштва одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/20, 156/20 - усклађени дин. изн., 6/21 - усклађени дин. изн., 44/21, 118/21, 132/21 - усклађени дин. изн., 10/22 - усклађени дин. изн., 138/22 и 144/22 - усклађени дин. изн.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/20, 6/21 - усклађени дин. изн., 44/21, 118/21, 10/22 - усклађени дин. изн. и 138/22

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 93/12

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон



адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Одредбама члана 81 ст. 1 и 4 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу и да је за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран руководилац корисника јавних средстава, који може пренети надлежност за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле на лице које он овласти.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са законском обавезом.

### 1) Контролно окружење

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација). Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>15</sup> ближе је уређен начин успостављања финансијског управљања и контроле.

Систем интерне контроле у Друштву у 2022. години је уређен интерним општим и појединачним актима који се односе на пословање Друштва, међу којима су: Одлука о изменама и допунама оснивачког акта Друштва 05 Број: 023-299/2009 од 29. јануара 2009. године, Статут Друштва од 8. фебруара 2010. године, Правилник о организацији и систематизацији радних места код послодавца од 12. маја 2021. године, Правилник о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица од 17. јануара 2022. године, Правилник о рачуноводственим политикама у складу са међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица од 17. јануара 2022. године, Одлука о коришћењу службених возила од 23. децембра 2022. године, Правилник о коришћењу службеног телефона од 18. октобра 2021. године и др.

Одредбама члана 81 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да се финансијско управљање и контрола спроводе политикама, процедурама и активностима са задатком да се циљеви корисника јавних средстава остваре, између осталог, кроз заштиту, економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава.

У поступку ревизије, анализом сегмента система интерних контрола – контролних активности, утврђене су слабости у функционисању система које се односе на непостојање интерних аката значајних са аспекта заштите, економичног, ефикасног и ефективног коришћења средстава. У вези са наведеним, утврђено је да Друштво нема:

- интерни акт којим се уређује магацинско пословање (Веза, *Напомена 3.2.1.3.*);
- интерни акт којим се уређују услови и начин праћења и контрола потрошње горива (Веза, *Напомена 3.2.2.б.*);

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19



- интерни акт којим се уређују услови и начин коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације (Веза, *Напомена 3.2.2.10.*).

У складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места код послодавца, организациони делови Друштва су: Сектор заједничких послова, Сектор стручних послова и Сектор саветодавна служба.

#### *Органи Друштва*

Управљање у Друштву организовано је као једнодомно. Органи Друштва су: Скупштина и Директор. Њихова надлежност је уређена одредбама Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва 05 Број: 023-299/2009 од 29. јануара 2009. године.

Скупштина Друштва одлучује о одобравању финансијских извештаја, доношењу годишњег програма рада и пословања Друштва, именовању интерног ревизора и утврђивању накнаде за његов рад, повећању и смањењу основног капитала Друштва, промени делатности, утврђивању зараде директора, статусним променама, промени правне форме и престанку Друштва, стицању, продаји, давању у закуп, залагању или другом располагању имовином велике вредности и др.

Директор Друштва заступа Друштво, организује и води пословање, стара се о законитости рада и одговара за законитост рада, предлаже доношење одлука из делокруга Скупштине, одлучује о правима, обавезама и одговорностима запослених и др.

Закључцима Владе Републике Србије 24 Број: 119-2034/2013 од 14. марта 2013. године, 24 Број: 119-8515/2013 од 14. октобра 2013. године и 24 Број: 119-1926/2021 од 4. марта 2021. године одређено је пет представника Републике Србије (као оснивача) у Скупштину Друштва.

Директор Друштва је именован на седници Скупштине Друштва од 1. јуна 2021. године (Записник број: 246 од 1. јуна 2021. године). Уговор о раду са директором број: 291/2021 закључен је 10. јуна 2021. године.

## **2) Управљање ризицима**

У складу са одредбама чл. 7 и 11 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, као и да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању, а поред тога, Друштво нема стратегију управљања ризиком, која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

## **3) Контролне активности**

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



одобравање, систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није усвојило писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, у складу са одредбама члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### *Попис имовине и обавеза*

Годишњи попис имовине и обавеза представља важну контролну активност од утицаја на утврђивање истинитог финансијског стања имовине и обавеза Друштва на одређени дан.

Директор Друштва је донео Решење број: 721 од 15. децембра 2022. године којим се организује редован попис средстава и њихових извора са стањем на дан 31. децембар 2022. године и којим се именује Комисија за спровођење пописа у Друштву.

У поступку ревизије, у вези са резултатима извршеног пописа достављено је следеће: Пописна листа основних средстава, материјала и ситног инвентара са стањем на дан 31. децембар 2022. године, Пописна листа готовине и готовинских еквивалената на дан 31. децембар 2022. године и Пописна листа робе у малопродаји на дан 31. децембар 2022. године.

Одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству прописано је да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса.

Одредбама члана 2 ст. 3, 4 и 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>16</sup> прописано је да правно лице, односно предузетник, при састављању редовног годишњег финансијског извештаја, врши попис имовине и обавеза са стањем на датум биланса, да имовина која је предмет пописа обухвата: уписани а неуплаћени капитал, нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину, а такође, обавезе које су предмет пописа јесу дугорочне и краткорочне обавезе, осим обавеза које се утврђују обрачуном (резервисања и пасивна временска разграничења).

Одредбама члана 8 ст. 1 и 2 наведеног Правилника прописано је да комисија за попис имовине и обавеза пре почетка пописа сачињава план рада по коме ће вршити попис и да план рада комисије за попис имовине и обавеза одобрава законски заступник правног лица.

Одредбама члана 9 став 1 тачка 7) наведеног правилника прописано је да попис имовине и обавеза обухвата састављање извештаја о извршеном попису, а такође, одредбама члана 13 ст. 1 и 2 прописано је да се о извршеном попису саставља извештај који се доставља надлежном органу правног лица који, у складу са одредбама члана 14, разматра извештај о извршеном попису и одлучује о предлозима комисије за попис, након чега орган управљања правног лица доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, који се потом заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа правног лица доставља на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Према објашњењу одговорног лица Друштва, за рачуноводствену 2022. годину Друштво није саставило елаборат о попису који се односи на извештаје пописних комисија и одлуку о

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 89/20



усвајању извештаја о попису, а наведено је да су пописне листе састављене и послате за основна средства, готовину и готовинске еквиваленте и попис робе у малопродаји.

На основу наведеног утврђено је да Друштво није извршило попис имовине и обавеза у износу од 37.577 хиљада динара (обртних средстава у износу од 16.384 хиљаде динара, дугорочних обавеза у износу од 4.528 хиљада динара и краткорочних обавеза у износу од 16.665 хиљада динара), није сачинило план рада по коме ће се вршити попис, није саставило извештај о извршеном попису са комплетним пописним листама и није усвојило извештај о извршеном попису.

**Откривена неправилност:** Друштво није извршило попис имовине у износу од 16.384 хиљаде динара и попис обавеза у износу од 21.193 хиљаде динара, није сачинило план рада по коме ће се вршити попис, није саставило извештај о извршеном попису са комплетним пописним листама и није усвојило извештај о извршеном попису, што није у складу са одредбама члана 2 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству.

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

**Препорука број 1:** Препоручујемо Друштву да попис имовине и обавеза врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### 4) Информисање и комуникација

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација, размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

Друштво нема запослених на ИТ пословима. Информатичку подршку Друштву пружа предузетничка радња „Magnetix“ Вацка Топола.

Статутом Друштва је уређено да запослени морају бити редовно, благовремено и истинито обавештавани о пословању Друштва, као и о другим питањима од интереса за остваривање њихових права по основу рада, као и да се обавештавање запослених врши писменим информацијама или истицањем одлука и других аката органа управљања на огласну таблу Друштва, као и усменим обавештењима на синдикалном збору. Предвиђено је и да синдикат има право да буде обавештен од стране Друштва о економским и радно-социјалним питањима од значаја за положај запослених, а предвиђено је и да се делатност Друштва заснива на начелима јавности рада и резултата тог рада.

#### 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 обавља на неколико начина: текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.





**Откривена неправилност:** Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- није донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво у складу са чланом 8 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- нема донета интерна акта значајна са аспекта заштите, економичног, ефикасног и ефективног коришћења средстава којима се уређује магацинско пословање, услови и начин праћења и контрола потрошње горива и услови и начин коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације у складу са чланом 81 став 1 Закона о буџетском систему.

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

**Препорука број 2:** Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

- усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени);

- усвајање писаних политика и процедура и њихова примена, ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;

- доношење интерних аката значајних са аспекта заштите, економичног, ефикасног и ефективног коришћења средстава којима се уређује магацинско пословање, услови и начин праћења и контрола потрошње горива и услови и начин коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације.

### 3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,<sup>17</sup> прописани су начини на који корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво нема успостављену интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



**Откривена неправилност:** Друштво није организовало и успоставило интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 став 1 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављањем интерне ревизије, повећава се ризик од неефикасности система интерних контрола, ризик од непридржавања утврђене политике руководства, неочувања интегритета средстава, неспречавања и откривања криминалних радњи и грешака, непримене законских прописа, нетачности и непотпуности рачуноводствених евиденција, као и неблаговременог састављања поузданих финансијских информација.

**Препорука број 3:** Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### 3.1.3. Основе за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

Друштво води пословне књиге и саставља финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то: Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>18</sup> и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>19</sup>, Међународним стандардом финансијског извештавања (IFRS) за мале и средње ентитете,<sup>20</sup> као и својим интерним општим актима – Правилником о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица и Правилником о рачуноводственим политикама у складу са међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, које је донео Директор Друштва дана 17. јануара 2022. године.

Наведеним правилницима о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Друштво је уредило организацију рачуноводства, интерне рачуноводствене контролне поступке, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода и др.

Вођење финансијског књиговодства, састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја поверено је књиговодственој агенцији на основу закљученог уговора. За истинито и поштено приказивање финансијског положаја и успешности пословања Друштва одговоран је законски заступник, орган управљања и надзорни орган правног лица у складу са законом, као и лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја. Финансијске извештаје потписује законски заступник Друштва.

Вођење пословних књига, састављање и достављање финансијских извештаја Друштва поверено је предузетничкој радњи Књиговодствени биро „МГС“ Сомбор, на основу Уговора о пружању књиговодствених услуга број: 144-1 закљученог 1. марта 2019. године и Анекса бр. 1 закљученог 1. маја 2021. године.

Редован годишњи финансијски извештај Друштва за 2022. годину, који се састоји од Биланса стања на дан 31. децембар 2022. године, Биланса успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године и Напомена уз финансијске извештаје за 2022. годину, као и Статистичког извештаја за 2022. годину, достављен је Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја, дана 5. априла 2023. године, у складу са одредбама члана 29 став 6 и чл. 44 и 45 Закона

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 89/20

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 89/20

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 83/18



о рачуноводству. Потврдом о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја за пословну годину од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године број: ФИН 283066/2023 од 13. јула 2023. године, Агенција за привредне регистре је утврдила да је предметни финансијски извештај потпун и рачунски тачан, па је исти дана 13. јула 2023. године уписан у Регистар финансијских извештаја и јавно објављен на интернет страници Агенције, у оквиру Регистра финансијских извештаја, у обиму и садржају у којем је достављен.

У поступку ревизије је утврђено да Скупштина Друштва није донела Одлуку о усвајању редовних годишњих финансијских извештаја Друштва за 2022. годину.

Одредбом члана 18 став 1 Правилника о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица, који се примењује у Друштву, уређено је да финансијске извештаје усваја Скупштина Друштва. Одредбама члана 43 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да финансијске извештаје усваја скупштина или други надлежни орган правног лица, односно предузетник.

**Откривена неправилност:** Скупштина Друштва није усвојила Финансијске извештаје за 2022. годину, што није у складу са одредбама члана 43 став 1 Закона о рачуноводству и члана 18 став 1 Правилника о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

**Ризик:** Неусвајањем финансијских извештаја од стране належног органа правног лица, настаје ризик од непридржавања законских прописа.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Друштву да усвајање финансијских извештаја у наредном периоду врши на начин и у роковима предвиђеним Законом о рачуноводству.

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

Финансијски извештаји за 2022. годину састављени су у складу са начелом сталности пословања, које претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2021. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

На основу података из редовног годишњег финансијског извештаја и Статистичког извештаја за период од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године, Друштво је разврстано као мало правно лице, што је примењено на финансијско извештавање за 2022. годину, у складу са одредбама члана 6 Закона о рачуноводству.

У наставку се даје преглед најважнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводственим политикама у складу са међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, који је, дана 17. јануара 2022. године, донео Директор Друштва.

#### *Некретнине, постројења и опрема*

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства: која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и 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. Ако је набавна вредност истих нижа од 100.000 динара сматрају се као алат и ситан инвентар. Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих



пословних прихода или осталих пословних расхода. Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности. Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе. Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Друштва. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Стопа амортизације
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>	
Грађевински објекти	Од 2 до 2,5%
<b>ОПРЕМА</b>	
Производна опрема	12-20%
Транспортна средства	Од 15 до 25%
Рачунарска опрема	10-20%
Намештај	10-20%
Остала опрема	Од 5 до 30%

#### *Залихе*

Залихе су средства: која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања; у процесу производње за такву продају; или у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга. Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке. Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањеној за трошкове довршења и продаје, ако је нижа. Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене. (Алтернатива: Вредност утрошених залиха се утврђује ФИФО методом).

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности. Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности ако је нижа. Залихе робе у малопродaji исказују се по продајној цени у току године. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха па набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза па додату вредност обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају обрачунског периода и набавну вредност продате робе. 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 мере се по нето набавној вредности по фактури добављача без обрачунатог ПДВ-а. У сврху утврђивања залиха недовршене производње за потребе финансијског извештавања сачињава се попис. Залихе готових производа утврђују се по цени коштања.

#### *Финансијски инструменти*

Финансијски инструмент је уговор па основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва.

#### *Финансијска средства*

Друштво признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се



признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи која проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Друштва укључују: готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу, осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата. Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије: финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, зајмови и потраживања и средства која се држе до рока доспећа, готовина и готовински еквиваленти. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење и извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

#### *Финансијске обавезе*

Друштво признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла. Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности. Финансијске обавезе Друштва укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака. Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) 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 умањена 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.

#### *Лизинг*

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг ако се њиме не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом. Да ли је лизинг финансијски или пословни зависи од суштине трансакције а не од форме уговора. У моменту



закључивања уговора о лизингу и датума обавезивања страна да ће се придржавати главних одредби уговора о лизингу - на тај дан се лизинг класификује било као оперативни, било као финансијски лизинг. Када је Друштво закупца, признаје финансијски лизинг као средство и обавезу у свом билансу стања у износу који је на почетку трајања лизинга једнак фер вредности закупљених средстава. Код финансијског лизинга правна форма уговора о лизингу одређује да закупца не може да стекне право својине над закупљеним средствима, већ стиче економске користи од коришћења закупљеног средства. Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно књиже се у билансу успеха. Износ амортизације средства које је узето у лизинг, систематски се додељује сваком обрачунском периоду током очекиваног времена коришћења у складу са политиком амортизације која је усвојена за иста средства која подлежу амортизацији, а која су у власништву Друштва. Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца, евидентира се као пословни лизинг. Плаћање пословног лизинга признаје се као расход периода у билансу успеха у моменту настанка током трајања закупа.

#### *Примања запослених*

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 на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је такође обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Друштво нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе. Друштво обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде.

#### *Текући порез*

Порез па добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима. Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

#### *Одложени порези*

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основице имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле па снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити. Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити. Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства. Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето губитак/добитак извештајног периода.

#### *Државна давања*

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе па пословне активности Друштва. Друштво треба да признаје државна давања на следећи начин: давања која не намећу Друштву



услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања; давања која намећу Друштву услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. До признавања услова таква давања се признају као одложени приход; давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза. Друштво треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

### Приходи

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта. Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Друштво не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити. Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова: износ прихода се може поуздано измерити; вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у друштво; степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити; трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

### 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 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 осталих трошкова насталих у текућем обрачунском периоду.

## 3.2. Финансијски извештаји

### 3.2.1. Биланс стања

#### 3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 8.483 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 1: Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Грађевинско земљиште	1.056	1.056
Грађевински објекти	15.365	15.365
Исправка вредности грађевинских објеката	(13.544)	(13.232)
Постројења и опрема	28.604	28.754
Исправка вредности постројења и опреме	(22.998)	(21.503)
<b>Укупно:</b>	<b>8.483</b>	<b>10.440</b>



Табела број 2: Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Свега некретнине, постројења и опрема
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>				
<b>Стање 1. јануара 2022. године</b>	<b>1.056</b>	<b>15.365</b>	<b>28.754</b>	<b>45.175</b>
Нове набавке			600	600
Отуђења и расходања			(750)	(750)
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>1.056</b>	<b>15.365</b>	<b>28.604</b>	<b>45.025</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				
<b>Стање 1. јануара 2022. године</b>	<b>-</b>	<b>13.232</b>	<b>21.503</b>	<b>34.735</b>
Амортизација за 2022. годину		312	1.872	2.184
Отуђења и расходања			(377)	(377)
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>-</b>	<b>13.544</b>	<b>22.998</b>	<b>36.542</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>				
<b>31. децембра 2022. године</b>	<b>1.056</b>	<b>1.821</b>	<b>5.606</b>	<b>8.483</b>
<b>31. децембра 2021. године</b>	<b>1.056</b>	<b>2.133</b>	<b>7.251</b>	<b>10.440</b>

#### Земљиште

Земљиште, исказано у износу од 1.056 хиљада динара, односи се на вредност земљишта на којима се налазе пословни објекти. Увидом у лист непокретности утврђено је да је Друштво у евиденцијама Катастра непокретности уписано као ималац права на земљишту, односно корисник непокретности, док се земљиште води као државна, односно јавна својина Републике Србије.

#### Грађевински објекти

Грађевински објекти, исказани у износу од 1.821 хиљаду динара, односе се на:

Табела број 3: Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	31.12.2022.
Пословни објекти	13.727
Остали помоћни објекти	1.637
Исправка вредности грађевинских објеката	(13.543)
<b>Укупно:</b>	<b>1.821</b>

Пословни објекти, у износу од 1.821 хиљаду динара, се односе на пословне зграде у својини Републике Србије за које је Друштво носилац права коришћења.

#### Постројења и опрема

Постројења и опрема су приказани у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године у износу од 5.606 хиљада динара.

У 2022. години је набављена опрема у износу од 600 хиљада динара, која се односи на набавку употребљеног теретног возила Mercedes ML.270 CDI од добављача „А 24 Assistance“ д. о. о. Вајка Топола по основу Уговора о куповини теретног возила број: 685-1/2022 од 29. новембра 2022. године, а расходована је опрема у вредности од 750 хиљада динара, која се односи на продају моторног возила Renault Laguna физичком лицу по основу Уговора о купопродаји моторног возила број: 728/1 од 19. децембра 2022. године.

У поступку ревизије је утврђено да, у аналитичкој евиденцији основних средстава постоји укупно 134 ставке опреме чија набавна вредност износи 28.604 хиљаде динара.

Такође, у поступку ревизије је утврђено да Друштво поседује 108 ставки опреме која нема садашњу књиговодствену вредност, односно која је у целости амортизована, а и даље је у употреби





и за коју није, на дан 31. децембар 2022. године, вршено процењивање корисног века употребе опреме или очекиваног распореда трошења будућих економских користи садржаних у средствима која се амортизују, тако да се износ који се амортизује систематски алоцира у току корисног века средства, на начин да се резидуална вредност и корисни век средства проверавају на крају сваке финансијске године и да се у случају различитих очекивања изврши обрачун промене. Укупна набавна вредност ове потпуно амортизоване опреме, на дан 31. децембар 2022. године, износи 13.181 хиљаду динара.

У наставку наводимо преглед опреме, према групама средстава, која нема садашњу књиговодствену вредност.

Табела број 4: Опрема која нема садашњу књиговодствену вредност

-у хиљадама динара-

Група опреме	Број појединачних ставки	Набавна вредност
Прскалице, машина за чишћење, мешалице	11	1.528
Транспортна средства	10	4.006
Рачунари и рачунарска опрема	22	871
Намештај	32	1.646
Остала непоменута средства и опрема	33	5.130
<b>Укупно:</b>	<b>108</b>	<b>13.181</b>

Према захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, фактори попут промене начина на који се средство користи, значајног неочекиваног хабања и уништавања, технолошког напретка и промена тржишних цена могу да укажу да су се резидуална вредност или корисни век трајања средства променили од последњег годишњег датума извештавања и да ако су присутне такве назнаке, ентитет треба да провери своје претходне процене и, ако се садашња очекивања разликују, измени резидуалну вредност, метод амортизације или користан век трајања. Такође, ентитет треба рачуноводствено да обухвата промену резидуалне вредности, промену метода амортизације или корисног века трајања као промену рачуноводствене процене у складу са одговарајућим параграфима Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Према захтевима параграфа 10.1 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, дају се упутства за одабир и примену рачуноводствених политика које се користе при састављању финансијских извештаја, а такође, обрађују се и промене рачуноводствених процена и исправке грешака у финансијским извештајима из претходних периода.

Одредбама члана 25 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима, мала и средња правна лица, примењују МСФИ за МСП.

**Откривена неправилност:** Друштво у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године има евидентирано 108 ставки опреме укупне набавне вредности у износу од 13.181 хиљаду динара, која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, чији су трошкови амортизације распоређени само током дела корисног века употребе средстава, уместо током целог периода коришћења, зато што пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину и раније године, Друштво није вршило проверу корисног века употребе опреме на крају године и промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације према очекиваној динамици трошења средстава, што није у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема и захтевима параграфа 10.1 Одељка 10



Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Ако Друштво не врши преиспитивање корисног века употребе опреме, постоји ризик од погрешног исказивања опреме у финансијским извештајима због непоштовања захтева Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Друштву да у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, врши преиспитивање корисног века употребе опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме, у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

### 3.2.1.2. Биолошка средства

Биолошка средства, на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 208 хиљада динара и односе се на воћњак површине 1,8 ха.

Табела број 5: Структура биолошких средстава

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Плодоносни вишегодишњи засади	1.996	1.996
Исправка вредности плодноносних вишегодишњих засада	(1.788)	(1.588)
<b>Укупно:</b>	<b>208</b>	<b>408</b>

У поступку ревизије је утврђено да Друштво врши одмеравање биолошких средстава по набавној вредности/цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију. Такође, утврђено је да Друштво није рачуноводственим политикама обухватило биолошка средстава.

Одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да правна лица, односно предузетници општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Параграфом 34.1 Одељка 34 Специјализоване активности, МСФИ за МСП, прописано је да овај одељак садржи смернице за финансијско извештавање малих и средњих предузећа који имају неку од три врсте специјализованих активности - пољопривреда, екстрактивне активности и концесије пружања услуга.

Одредбама члана 25 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима, мала и средња правна лица, примењују МСФИ за МСП.

**Откривена неправилност:** Друштво није рачуноводственим политикама обухватило биолошка средстава, што није у складу са одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 34 Специјализоване активности, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, услед чега изражавамо резерву на исказани износ биолошких средстава у износу од 208 хиљада динара.

**Ризик:** Применом правила вредновања позиција у финансијским извештајима која нису уређена рачуноводственим политикама, повећава се ризик од не састављања и не приказивања финансијских извештаја у складу са законом.



**Препорука број 6:** Препоручујемо Друштву да рачуноводственим политикама обухвати биолошка средстава.

### 3.2.1.3. Залихе

Залихе Друштва, на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 7.407 хиљада динара и односе се на:

Табела број 6: Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Недовршена производња	5.270	8.954
Роба у промету на мало	1.161	993
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи	976	2.698
<b>Укупно:</b>	<b>7.407</b>	<b>12.645</b>

У поступку ревизије је утврђено да Друштво нема интерни акт којим се уређује магацинско пословање (пријем и издавање материјала преко одговарајуће рачуноводствене исправе - пријемница, издатница, требовање, радни налог, као и вођење одговарајуће аналитичке евиденције залиха материјала по врсти, количини и вредности).

#### Недовршена производња

Залихе недовршене производње, у износу од 5.270 хиљада динара, чини пшеница у узгоју.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво обрачун трошкова и учинака на дан 31. децембар 2021. године и на дан 31. децембар 2022. године вршило применом различитих метода приликом утврђивања цене коштања, тако што је на различите начине обухватало и обрачунавало директне и индиректне трошкове недовршене производње и готових производа. Такође, Правилником о рачуноводственим политикама у складу са међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, који је донео Директор Друштва дана 17. јануара 2022. године, који се примењује у Друштву, није уређен начин обрачуна трошкова и учинака.

Одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да правна лица, односно предузетници општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Параграфом 2.11 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, захтевано је да корисници морају бити у могућности да упореде финансијске извештаје неког ентитета да би утврдили трендове у погледу његове финансијске позиције и перформанси, због чега одмеравање и приказивање финансијских ефеката сличних трансакција и других догађаја и услова мора бити изведено доследно у целом ентитету и током времена за тај ентитет, а поред тога, корисници морају да буду информисани о рачуноводственим политикама коришћеним при састављању финансијских извештаја, као и свим променама тих политика и ефектима таквих промена.

Одредбама члана 25 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима, мала и средња правна лица, примењују МСФИ за МСП.



На основу наведеног, Друштво је примењивало различите начине обрачуна трошкова и учинака на дан 31. децембар 2021. године и на дан 31. децембар 2022. године и није рачуноводственим политикама уредило начин обрачуна трошкова и учинака.

**Откривена неправилност:** Друштво је примењивало различите начине обрачуна трошкова и учинака на дан 31. децембар 2021. године и на дан 31. децембар 2022. године и није рачуноводственим политикама уредило начин обрачуна трошкова и учинака, што није у складу са одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству и захтевима параграфа 2.11 Одељка 2 Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Недоследном применом и неуређивањем правила вредновања позиција у финансијским извештајима рачуноводственим политикама, повећава се ризик од не састављања и не приказивања финансијских извештаја у складу са законом.

**Препорука број 7:** Препоручујемо Друштву да рачуноводственим политикама уреди и доследно примењује начин обрачуна трошкова и учинака.

#### *Роба у промету на мало*

*Роба у промету на мало*, у износу од 1.161 хиљада динара, односи се на робу која се продаје у малопродајном објекту – пољопривредној апотеци (семе, хербициди, инсектициди, фунгициди, алат, ХТЗ опрема и сл.).

Табела број 7: Структура залиха робе у промету на мало

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
Залихе робе у малопродаји по општој стопи	806
Залихе робе у малопродаји по посебној стопи	772
Укалкулисани порез по општој стопи	(142)
Укалкулисани порез по посебној стопи	(70)
Укалкулисана разлика у цени	(205)
<b>Укупно:</b>	<b>1.161</b>

На основу достављеног аналитичког прегледа кретања залиха у 2022. години, утврђено је да укупна продајна вредност залиха робе са укалкулисаним ПДВ-ом и разликом у цени износи 1.578 хиљада динара. Такође, утврђено је да код 137 ставки робе у вредности од 363 хиљаде динара није било промета у 2022. години, што представља 23% укупне продајне вредности залиха робе.

Према захтевима параграфа 13.4 и 13.19 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, ентитет треба да одмерава залихе по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје, да на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због оштећења, застарелости или пада продајних цена), као и да ако је ставки (или групи ставки) залиха умањена вредност, призна губитак због умањења вредности.

Одредбама члана 25 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима, мала и средња правна лица, примењују МСФИ за МСП.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није вршило одмеравање вредности залиха по набавној вредности/цени коштања и по нето продајној цени како би се утврдио нижи износ вредности, чиме би се вредност залиха исказала у складу са захтевима рачуноводствених стандарда.



**Откривена неправилност:** Друштво није одмеравало залихе, у вредности од 6.431 хиљаду динара, по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене нето продајне цене, што није у складу са захтевима параграфа 13.4 и 13.19 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказану вредност залиха.

**Ризик:** Одмеравање вредности залиха робе које није у складу са МСФИ за МСП, повећава ризик од не приказивања финансијских извештаја у складу са законом.

**Препорука број 8:** Препоручујемо Друштву да залихе одмерава на крају сваког извештајног периода у складу са захтевима Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП.

*Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи, у износу од 976 хиљада динара, односе се на новчане износе уплаћене добављачима у ранијим годинама за које нису примљене фактуре о извршеном промету добара или пруженим услугама (дуговни салдо рачуна добављача), који су накнадно евидентирани на рачуну плаћених аванса.*

Одредбама члана 15 ст. 2 и 8 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано је да се на рачуну плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи исказују аванси дати за набавку материјала, резервних делова и ситног инвентара у земљи, задужењем овог рачуна а одобрењем одговарајућег рачуна новчаних средстава, као и да се на посебним рачунима отвореним у оквиру рачуна ове групе исказује исправка вредности плаћених аванса, утврђена као позитивна разлика између њихове књиговодствене и процењене вредности, односно по основу обезвређења.

Према члану 23 став 1 тачка 3) подтачка (3) Закона о рачуноводству, вредновање позиција које се исказују у редовним финансијским извештајима правних лица врши се уз примену принципа опрезности, а посебно се у обзир узимају сва обезвређења, без обзира на то да ли је резултат пословне године добитак или губитак.

Параграфом 27.5 Одељка 27 Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП, захтевано је да ако, и само ако, је надокнадиви износ средства мањи од његове књиговодствене вредности, ентитет треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, при чему то смањење представља губитак због умањења вредности.

Одредбама члана 25 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима, мала и средња правна лица, примењују МСФИ за МСП.

**Откривена неправилност:** Друштво је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, више исказало плаћене авансе, а мање исказало расходе од усклађивања вредности имовине, у износу од 976 хиљада динара, јер није извршило умањење вредности плаћених аванса, што није у складу са захтевима параграфа 27.5 Одељка 27 Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП, чланом 23 став 1 тачка 3) подтачка (3) и чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, као и чланом 15 став 8 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Вредновање позиција које се исказују у редовним финансијским извештајима без примене принципа опрезности, а посебно ако се у обзир не узимају сва обезвређења, повећава ризик од неприказивања финансијских извештаја у складу са законом.

**Препорука број 9:** Препоручујемо Друштву да вредновање позиције Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи, која се исказује у редовним финансијским извештајима, врши уз примену принципа опрезности, узимајући у обзир све факторе обезвређења.



### 3.2.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје, на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 3.994 хиљаде динара и односе се у целости на потраживања од купаца у земљи.

Табела број 8: Преглед највећих износа потраживања од купаца у земљи која чине исказани салдо на дан 31. децембар 2022. године

Назив купца	Износ
ЗЗ „Бачка” Бачка Топола	492
ПТК „Панонија“ а. д. Панонија	286
„Микгасоор“ д. о. о. Раџи	239
ПП „Победа“ а. д. Победа	237
„Бошковић Аграр“ д. о. о. Алекса Шантић	217
„БЦ-Хибриди“ д. о. о. Сомбор	134
„Fitochem“ д. о. о. Novo Orahovo	131
ПГ „Зоран Дуганџија“ Горња Рогатица	117
АД „Зобнатица“ Бачка Топола	114
„Агромаркет“ д. о. о. Крагујевац	108
Остали купци	1.919
<b>Укупно:</b>	<b>3.994</b>

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину, путем ИОС образаца, извршило усаглашавање потраживања са купцима.

Одредбом члана 22 става 1 Закона о рачуноводству прописано је да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом.

**Откривена неправилност:** Друштво није доставило одговарајуће исправе у смислу члана 22 став 2 Закона о рачуноводству којима доказује да је извршено усаглашавање потраживања од купаца у исказаном износу од 3.994 хиљаде динара у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Неусаглашена потраживања указују на ризик од постојања потраживања у износима различитим у односу на стање исказано у пословним књигама.

**Препорука број 10:** Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја врши усаглашавање потраживања са купцима.

У поступку ревизије је утврђено да на аналитичким евиденцијама купаца постоји евидентиран потражни салдо у износу од 148 хиљада динара код 15 купаца у земљи.

Према објашњењу одговорног лица Друштва, потражни салдо на аналитичком прегледу купаца у износу од 148 хиљада динара постоји због неусаглашеног стања са купцима које није пренето на примљене авансе од купаца.

Одредбама члана 16 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописани су рачуни на којима се у пословним књигама врши евидентирање потраживања по основу продаје, исказивање потраживања од купаца - матичних и зависних, осталих повезаних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Одредбама члана 14 став 1 Закона о рачуноводству, прописано је да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром.

На основу наведеног, Друштво је мање приказало потраживања од купаца у финансијским извештајима Друштва у износу од 148 хиљада динара.



**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима мање приказало потраживања од купаца у износу од 148 хиљада динара, јер је евидентирало потражни салдо код 15 купаца у земљи у наведеном износу, што није у складу са чланом 16 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. Друштво није извршило анализу наведеног салда и предузело мере ради издавања недостајућих рачуна купцима, усаглашавања са комитентима и евентуалну рекласификацију на друге аналитичке рачуне - на рачуне примљених аванса.

**Ризик:** Непоступањем у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик да рачуни купаца у земљи буду нереално приказани у финансијским извештајима Друштва.

**Препорука број 11:** Препоручујемо Друштву да предузме корективне мере са циљем исправног приказивања стања на рачуну купаца.

### 3.2.1.5. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања, на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 6.144 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 9: Структура осталих краткорочних потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Потраживања од запослених	86	26
Потраживања од државних органа и организација	1.713	2.276
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.318	554
Остала краткорочна потраживања	3.027	3.027
<b>Укупно:</b>	<b>6.144</b>	<b>5.883</b>

Потраживања од државних органа и организација, у износу од 1.713 хиљаде динара, односе се на потраживања од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља, по основу издавања фитосанитарних сертификата у складу са закљученим уговором, чији је предмет вршење поверених послова од јавног интереса у фитосанитарној области. Веза, *Напомена 3.2.2.4.*

У поступку ревизије је утврђено да су остала краткорочна потраживања, у износу од 3.027 хиљада динара, настала по основу корективног налога за књижење бр: МН КОР СР од 31. децембра 2021. године, којим су прекњижене извршене уплате према три добављача (дуговни салдо на обавезама према добављачима) на друга потраживања.

Према објашњењу одговорног лица Друштва, уплате према три добављача су извршене а да претходно није евидентирана обавеза према овим добављачима на основу одговарајуће документације, при чему је од стране једног добављача извршен и поврат уплаћених средстава који је евидентиран као приход, а корективним налогом за књижење су ове уплате грешком уместо на плаћене авансе евидентирани на другим потраживањима.

На основу наведеног, Друштво је евидентирало остала краткорочна потраживања, у износу од 3.027 хиљада динара, јер су корективним налогом за књижење грешком евидентирана средства на овом рачуну у наведеном износу уместо на рачуну на којем се врши евидентирање плаћених аванса.

Чланом 18 став 10 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано је да се на рачуну 228 под називом остала краткорочна потраживања, исказују остала краткорочна потраживања која нису исказана на другим рачунима групе 22.



Одредбама члана 14 став 1 Закона о рачуноводству, прописано је да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром.

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима више приказало остала краткорочна потраживања у износу од 3.027 хиљада динара, јер су грешком евидентирана средства на овом рачуну у наведеном износу уместо на рачуну на којем се врши евидентирање плаћених аванса, што није у складу са чланом 18 став 10 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Евидентирање пословних промена које нису у складу са законским одредбама повећава ризик од несастављања и неприказивања финансијских извештаја у складу са законом.

**Препорука број 12:** Препоручујемо Друштву да предузме корективне мере са циљем исправног приказивања стања на рачуну осталих краткорочних потраживања.

### 3.2.1.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти, на дан 31. децембар 2022. године, исказани су у износу од 3.336 хиљада динара, и односе се на новчана средства на текућим рачунима код пословних банака у износу од 3.334 хиљаде динара и средства евидентирана на прелазном књиговодственом рачуну у износу од 2 хиљаде динара, која се односе на готовинска средства из малопродајног објекта (пољопривредне апотеке).

Табела број 10: Приказ стања на текућим рачунима код пословних банака на дан 31.12.2022. године

Банка	Износ -у хиљадама динара-
Министарство финансија - Управа за трезор	2.910
„Banca Intesa“ а. д. Београд	316
„ОТП банка Србија“ а. д. Нови Сад	101
„Банка Поштанска штедионица“ а. д. Београд	5
„НЛБ Комерцијална банка“ а. д. Београд	2
<b>Укупно:</b>	<b>3.334</b>

1) Према евиденцији Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије, Друштво је у пословним банкама у 2022. години имало отворено седам динарских рачуна, са исказаним стањем на четири рачуна, на дан 31. децембар 2022. године, у укупном износу од 424 хиљаде динара.

2) Према евиденцији Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије, Друштво је у 2022. години имало отворен један девизни рачун на којем није било исказано стање на дан 31. децембар 2022. године.

3) Према евиденцији Јединственог регистра рачуна Народне банке Србије, Друштво је у 2022. години имала отворен један динарски подрачун у оквиру консолидованог рачуна трезора који се води код Управе за трезор, са исказаним стањем, на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 2.910 хиљада динара.

4) Друштво је евидентирало средства на прелазном књиговодственом рачуну, у износу од 2 хиљаде динара, која се односе на готовинска средства из малопродајног објекта (пољопривредне апотеке), која је затворена у току 2023. године.

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





### 3.2.1.7. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказана у износу од 65 хиљада динара и односе се на разграничени ПДВ по примљеном авансу од Аутономне покрајине Војводине - Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство Нови Сад.

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

### 3.2.1.8. Капитал

Капитал је у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказан у износу од 8.444 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 11: Структура капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Удели друштава с ограниченом одговорношћу	8.808	8.808
Нераспоређени добитак ранијих година	20.315	20.296
Нераспоређени добитак текуће године	-	19
Губитак текуће године	(20.679)	-
<b>Укупно:</b>	<b>8.444</b>	<b>29.123</b>

Удели друштава с ограниченом одговорношћу, исказани у износу од 8.808 хиљада динара, односе се у целости на удео Републике Србије у капиталу Друштва.

У поступку ревизије је утврђено да је основни капитал, евидентиран у пословним књигама и исказан у финансијским извештајима Друштва, усаглашен са основним капиталом који је прописан одредбом члана 9 Оснивачког акта Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката.

Нераспоређени добитак ранијих година, исказан је у износу од 20.315 хиљада динара.

Губитак текуће године, у износу од 20.679 хиљада динара, односи се на нето губитак исказан у Билансу успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године.

### 3.2.1.9. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказане у износу од 4.528 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12: Структура дугорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	3.478	6.585
Дугорочне обавезе по основу лизинга	1.050	1.343
<b>Укупно:</b>	<b>4.528</b>	<b>7.928</b>

Дугорочни кредити и зајмови у земљи, у износу од 3.478 хиљада динара, односе се на стање обавезе на дан 31. децембар 2022. године по основу Уговора о дугорочном динарском кредиту са валутном клаузулом број: 0441051346501 од 15. септембра 2021. године, закљученог са „NLB Banka“ а. д. Београд за одржавање ликвидности, у износу од EUR 50.000 хиљада динара, на период од 36 месеци по каматној стопи од 4% на годишњем нивоу.

Дугорочне обавезе по основу лизинга, у износу од 1.050 хиљада динара, односе се на стање обавезе на дан 31. децембар 2022. године по основу Уговора о финансијском лизингу број:



022659/2020 од 13. октобра 2020. године, закљученог са „ОТР Leasing Srbija“ d.o.o. Београд за куповину путничког возила Toyota Corolla Sedan 1.6 у вредности од 2.264 хиљаде динара, са номиналном каматном стопом од 4,49% и периодом отплате од 60 месеци.

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

### 3.2.1.10. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказане у износу од 2.500 хиљада динара, и односе се на две краткорочне позајмице од 33 „Секулић - Аграр“ Чонопља са роком враћања до 31. децембра 2022. године и то: у износу од 1.500 хиљада динара по основу Уговора о позајмици новца број: 02/2022 од 4. фебруара 2022. године и у износу од 1.000 хиљада динара по основу Уговора о позајмици новца број: 05-/2022 од 2. септембра 2022. године.

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

### 3.2.1.11. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 391 хиљаду динара и односе се на примљени аванс од Аутономне покрајине Војводине - Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство Нови Сад за реализацију активности контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта по основу Уговора број: 104-401-6489/2022 од 21. октобра 2022. године.

### 3.2.1.12. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказане у износу од 13.077 хиљада динара и у целости се односе на добављаче у земљи.

Табела број 13: Преглед највећих износа обавеза према добављачима у земљи на дан 31. децембар 2022. године

Назив добављача	Износ
33 „Секулић - Аграр“ Чонопља	6.939
„А 24 Assistance“ д. о. о. Вацка Топола	845
33 „Бачка“ Бачка Топола	748
„Агробачка“ а. д. Бачка Топола	525
ПТК „Панонија“ а. д. Панонија	504
ПГ „Зоран Дуганџија“ Горња Рогатица	494
„ДДОР НОВИ САД“ а. д. о. Нови Сад	361
АД „Зобнатица“ Бачка Топола	288
„Almex“ д. о. о. Рапчево	283
„БЦ-Хибриди“ д. о. о. Сомбор	231
„Акредитационо тело Србије“ Београд	192
„Алфа Сервис“ д. о. о. Нови Сад	184
„Yettel“ d.o.o. Београд	177
„Axereal Serbia“ д. о. о. Нови Сад	169
„С-ЛАБ Контрола“ д. о. о. Нови Сад	144
ПР Трговина пољопривредним производима „МИ Агро“ Нови Сланкамен	132
„Fitochem“ д. о. о. Ново Орахово	131
PR Autoservis „Big-Car“ Вацка Топола	119

-у хиљадама динара-



„Агромаркет“ д. о. о. Крагујевац	116
Остали добављачи	495
<b>Укупно:</b>	<b>13.077</b>

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину, путем ИОС образаца, извршило усаглашавање обавеза према добављачима.

Одредбом члана 22 става 1 Закона о рачуноводству прописано је да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом.

**Откривена неправилност:** Друштво није доставило одговарајуће исправе у смислу члана 22 став 2 Закона о рачуноводству којима доказује да је извршено усаглашавање обавеза према добављачима у исказаном износу од 13.077 хиљада динара у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Неусаглашене обавезе указују на ризик од постојања обавеза у износима различитим у односу на стање исказано у пословним књигама.

**Препорука број 13:** Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја врши усаглашавање обавеза са добављачима.

У поступку ревизије је утврђено да на аналитичким евиденцијама добављача постоји евидентиран дуговни салдо у износу од 1.061 хиљаду динара код 46 добављача.

Према објашњењу одговорног лица Друштва, дуговни салдо на аналитичком прегледу добављача постоји због тога што није извршено сравњење аналитичких картица за поједине добављаче и због тога што нису биле достављене фактуре ових добављача, како би се извршило њихово евидентирање у пословним књигама Друштва.

Одредбама члана 32 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописани су рачуни на којима се у пословним књигама врши евидентирање обавеза из пословања, односно исказивање обавеза за примљене авансе, депозите и кауције, обавеза према добављачима, обавеза по издатим чековима, обавеза по меницама и осталих обавеза из пословања.

Одредбама члана 14 став 1 Закона о рачуноводству, прописано је да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром.

На основу наведеног, Друштво је мање приказало обавезе према добављачима у финансијским извештајима Друштва у износу од 1.061 хиљаду динара.

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима мање приказало обавезе према добављачима у износу од 1.061 хиљаду динара, јер је евидентирало дуговни салдо код 46 добављача у наведеном износу, што није у складу са чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. Друштво није извршило анализу наведеног салда и предузело мере ради прикупљања недостајућих рачуна добављача, усаглашавања са комитентима и евентуалну рекласификацију на друге аналитичке рачуне - на рачуне плаћених аванса за робу и услуге у земљи.

**Ризик:** Непоступањем у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик да рачуни добављача у земљи буду нереално приказани у финансијским извештајима Друштва.

**Препорука број 14:** Препоручујемо Друштву да предузме корективне мере са циљем исправног приказивања стања на рачуну добављача.



### 3.2.1.13. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе, на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 697 хиљада динара и односе се на:

Табела број 14: Структура осталих краткорочних обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	3	-
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	66	-
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза	241	2.664
Обавезе за порез из резултата	-	3
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	360	553
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	27	-
<b>Укупно:</b>	<b>697</b>	<b>3.220</b>

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

### 3.2.2. Биланс успеха

#### 3.2.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 6.277 хиљада динара и у целости се односе на приходе од продаје робе на домаћем тржишту, који су остварени по основу продаје робе у малопродајном објекту (пољопривредној апотеци).

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност прихода од продаје робе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 3.2.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 16.061 хиљаду динара и у целости се односе на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, од чега се на приходе од услуга које Друштво врши у оквиру основне делатности (испитивања квалитета семена, контроле плодности земљишта, извођење огледа, услуге у сточарству и др) односи износ од 8.251 хиљаду динара, а на приходе од продаје производа на домаћем тржишту (продаја рода пољопривредних култура са пољопривредног земљишта добијеног на коришћење без накнаде) купцима 33 „Секулић-Аграр“ Чонопља и ДОО „Мајс“ Оџаци се односи износ од 7.810 хиљада динара.

У поступку ревизије, достављени су уговори о коришћењу пољопривредног земљишта који су важили у 2022. години.

Табела број 15: Уговори о коришћењу пољопривредног земљишта без накнаде који су важили у 2022. години

РБ	Број уговора	Датум уговора	Давалац пољопривредног земљишта на коришћење	Локација земљишта	Површина земљишта	Период закупа
1	02-312	30.12.2011.	МПШВ – Управа за пољопривредно земљиште	Општина Бачка Топола – КО Горња Рогатица	41,6176 ха	20 година



2	320-11-09876/187-2021-14	26.11.2021.	МПШВ – Управа за пољопривредно земљиште	Општина Бачка Топола – КО Горња Рогатица	40,2687 ха	1 година
<b>Укупна површина земљишта:</b>					<b>81,8863 ха</b>	

На основу узорковане документације и спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност прихода од продаје производа и услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.2.3. Смањење вредности залиха недовршених и готових производа

Смањење вредности залиха недовршених и готових производа је у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказано у износу од 3.685 хиљада динара и односи се на ефекат смањења залиха недовршене производње и готових производа као однос крајњег стања у односу на почетно стање залиха недовршене производње и готових производа, а на основу података добијених из књиговодства обрачуна трошкова и учинака. Веза, *Напомена 3.2.1.3.*

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност смањења вредности залиха недовршених и готових производа у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.2.4. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 29.844 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 16: Структура осталих пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022.	2021.
Приход по основу условљених донација	24	20.600
Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета	9.106	-
Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе	9.651	-
Приходи по посебним прописима из буџета	11.063	-
<b>Укупно:</b>	<b>29.844</b>	<b>20.600</b>

*Приход по основу условљених донација*, у износу од 24 хиљаде динара, односи се на пренос средстава обвезницима фискализације.

*Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета*, у износу од 9.106 хиљада динара, највећим делом се односе на приходе остварене од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља, Београд, по основу Анекса I/2022 Уговора број: 401-00-782/I/2019-11 од 20. маја 2022. године за субвенционисање стручних послова од јавног интереса који су утврђени Програмом расподеле и коришћења средстава субвенција у области заштите биља за 2022. годину и на приходе остварене од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за аграрна плаћања, Београд по основу Уговора број: 680-00-00090/2/2022-02 од 3. јуна 2022. године за подршку пројекту унапређења на тему: Утицај пандемије изазване Covid 19 вирусом на повећање прихода у руралном туризму.

Уговором број: 680-00-00090/2/2022-02 од 3. јуна 2022. године за подршку пројекту унапређења на тему: Утицај пандемије изазване Covid 19 вирусом на повећање прихода у руралном туризму, закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за аграрна плаћања, Београд утврђено је право на коришћење подстицаја у највишем укупном износу до 4.000 хиљада динара. Уговорени рок за реализацију пројекта је годину дана од дана закључења уговора, што у овом случају значи до јуна 2023. године. На основу извода са рачуна Управе за



трезор број: 41, средства у наведеном износу су уплаћена Друштву 13. јуна 2022. године, по основу чега су евидентирани приходи у пословним књигама Друштва.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво у току 2022. године, по основу наведеног пројекта, реализовало активности за које су трошкови износили 2.878 хиљада динара, при чему је износ од 1.122 хиљаде динара преостао да се реализује приликом спровођења пројекта у наредној пословној години.

Параграфом 24.4 (б) Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП, захтевано је да ентитет треба да признаје државна давања на начин да се давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима.

Одредбама члана 25 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима, мала и средња правна лица, примењују МСФИ за МСП.

На основу наведеног, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину више приказало приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета, а мање приказало пасивна временска разграничења у износу од 1.122 хиљада динара, јер је као приход приказало и део обавеза за активности по основу пројекта које ће бити реализоване до јуна 2023. године.

**Откривена неправилност:** Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину више приказало приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из републичког буџета, а мање приказало пасивна временска разграничења у износу од 1.122 хиљаде динара по основу примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за реализацију пројекта чији уговорени рок истиче у јуну 2023. године, што није у складу са захтевима параграфа 24.4 (б) Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Уколико Друштво не врши признавање прихода од државних давања у складу са захтевима рачуноводствених стандарда, јавља се ризик од неправилно утврђене финансијске позиције и резултата пословања.

**Препорука број 15:** Препоручујемо Друштву да признавање прихода од давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима врши у складу са захтевима рачуноводствених стандарда.

*Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе, у износу од 9.651 хиљада динара, односе се на средства добијена по основу уговора закључених са Аутономном покрајином Војводином – Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад, за обављање уговорених послова у 2022. години и са Општином Бачка Топола за обављање послова контроле плодности обрадивог земљишта.*

*Табела број 17: Преглед средстава добијених од Аутономне покрајине Војводине и Општине Бачка Топола у 2022. години*

-у хиљадама динара-

РБ	Број уговора	Датум уговора	Намена средстава	Давалац средстава	Износ средстава без ПДВ-а
1	104-401-344/2022-01	30.03.2022.	Обављање саветодавних послова у оквиру програма Подршке пружању савета и информација пољопривредним произвођачима, удружењима, задругама и другим правним лицима у пољопривреди	АПВ – Покрајински секретаријат за пољопривреду,	4.416



				водопривреду и шумарство	
2	104-401-358/2022-01	30.03.2022.	За финансирање обављања прогнозно-извештајних послова у заштити биља у оквиру регионалног (подручног) центра за 2022. годину	АПВ – Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство	3.569
3	320-89/2022-V	21.06.2022.	Обављање послова контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта на територији општине Бачка Топола	Општина Бачка Топола	1.666
<b>Укупан износ средстава</b>					<b>9.651</b>

Уговором број: 320-89/2022-V од 21. јуна 2022. године, закљученим између Општине Бачка Топола и Друштва, предвиђено је да Друштво врши послове контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта и количине минералног ђубрива и пестицида у обрадиво пољопривредно земљиште на територији општине Бачка Топола у 2022. години, а по захтевима регистрованих пољопривредних произвођача. Наручилац посла се, према предметном уговору, обавезује да за обављање ових послова извршиоцу посла исплати средства највише до износа од 2.000 хиљаде динара (1.666 хиљада динара без ПДВ-а), при чему ће плаћање вршити на основу испостављене фактуре и на основу извештаја о броју извршених хемијских анализа пољопривредног земљишта по уговореној цени од 1.800 динара без ПДВ-а по узорку.

На основу наведеног, уговор закључен са Општином Бачка Топола не представља уговор о донацији или подстицајима који се дају из буџета локалне самоуправе, већ комерцијални уговор за пружање услуга које Друштво обавља у оквиру своје делатности, по ценама које се утврђују по важећем ценовнику услуга који доноси Директор Друштва. Стога, приходи остварени по основу обављања послова предвиђених наведеним уговором не представљају приходе од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета локалне самоуправе, него приходе од продаје услуга.

Чланом 50 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописано је да се на рачуну 614 под називом приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, исказују приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, осим прихода од продаје производа и услуга правним лицима која чине групу правних лица и осталим повезаним лицима.

Одредбама члана 14 став 1 Закона о рачуноводству, прописано је да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиrom.

**Откривена неправилност:** Друштво је приходе од обављања послова контроле плодности обрадивог земљишта на територији општине Бачка Топола, у износу од 1.666 хиљада динара приказало на рачуну Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета аутономне покрајине или локалне самоуправе уместо на рачуну Приходи од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 50 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Евидентирање пословних промена које није у складу са законским одредбама повећава ризик од не састављања и не приказивања финансијских извештаја у складу са законом.

**Препорука број 16:** Препоручујемо Друштву да евидентирање прихода од продаје услуга врши на прописаном рачуну.

Приходи по посебним прописима из буџета, у износу од 11.063 хиљаде динара, односе се на приходе остварене од вршења поверених и послова од јавног интереса у фитосанитарној области



по основу Уговора број: 401-00-782/2019-11 од 6. јуна 2019. године, закљученог са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за заштиту биља, Београд.

### 3.2.2.5. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе је у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказана у износу од 5.289 хиљада динара и односи се на набавну вредност продате робе у малопродајном објекту (пољопривредној апотеци).

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

### 3.2.2.6. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 10.036 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18: Структура трошкова материјала, горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022.	2021.
Набавка материјала	5.484	2.735
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.036	2.405
Трошкови горива и енергије	2.516	2.269
<b>Укупно:</b>	<b>10.036</b>	<b>7.409</b>

Набавка материјала, у износу од 5.484 хиљаде динара, односи се на трошкове набавке семена, минералног ђубрива и сл.

Трошкови осталог материјала (режијског), у износу од 2.036 хиљада динара, односе се на остали материјал (хербициди и друга хемијска средства) у износу од 1.537 хиљада динара, утрошени алат и инвентар у износу од 311 хиљада динара, утрошени канцеларијски материјал у износу од 161 хиљаду динара и ХТЗ опрему у износу од 27 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије, исказани у износу од 2.516 хиљада динара, односе се на:

Табела број 19: Преглед трошкова горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022.	
Трошкови електричне енергије, топле воде и паре	725	
Трошкови горива и мазива	1.791	
<b>Укупно:</b>	<b>2.516</b>	

Трошкови електричне енергије, топле воде и паре, у износу од 725 хиљада динара, односе се на утрошену електричну енергију по основу уговора закљученог са ЕПС а. д. Београд.

Трошкови горива и мазива, у износу од 1.791 хиљаде динара, односе се на утрошене нафтне деривате по основу Уговора број: 136 од 11. јуна 2014. године закљученог са добављачем „Алмех“ д. о. о. Панчево.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво врши праћење и контролу потрошње горива када се возила користе за обављање послова по основу уговора закључених са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство, као и Управом за заштиту биља, јер је у овим случајевима уговорима предвиђена обавеза правдања утрошених средстава, док се приликом коришћења возила за друге сврхе у пословању не врши издавање путних налога, нити вођење евиденција и контрола потрошње горива.





У поступку ревизије је утврђено да Друштво нема интерни акт којим се уређују услови и начин праћења и контрола потрошње горива.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова материјала, горива и енергије у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину исказало трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 33.911 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 20: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	2022.	2021.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	23.355	23.895
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.772	3.979
Остали лични расходи и накнаде	6.784	8.358
<b>Укупно:</b>	<b>33.911</b>	<b>36.232</b>

Права, обавезе и одговорности из радног односа у Друштву уређени су у складу са одредбама уговора о раду закључених са запосленима из разлога што је Друштво претходно имало Појединачни колективни уговор из 2005. године закључен између Организације синдиката Друштва и Директора Друштва који је престао да важи, а у току је процедура добијања сагласности Владе на Правилник о раду који је донео Директор Друштва.

Правилником о организацији и систематизацији радних места код послодавца од 12. маја 2021. године уређена је: организација рада код послодавца, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме односно образовање и други посебни услови за рад на тим пословима, број извршилаца послова, послови са посебним овлашћењима и одговорношћу и др.

Зараде, накнаде зарада и друга примања запослених уређени су у складу са одредбама уговора о раду закључених са запосленима.

Зараду запослених чини основна зарада, део зараде за радни учинак и увећана зарада.

Основна зарада се утврђује на основу услова утврђених Правилником о организацији и систематизацији радних места код послодавца потребних за рад на конкретним пословима за које је запослени закључио уговор о раду (стручна спрема за конкретне послове, сложеност и одговорност послова, технички, технолошки и други специфични услови) за пуно радно време и стандардни учинак који се одређује на основу квалитета, обима и ефикасности обављања посла код послодавца, по ком основу запосленом припада одређени број бодова, као и додатни број бодова по основу посебних овлашћења и одговорности (додатак зараде) који се множе са вредношћу бода која се утврђује уговором.

По основу радног учинка (на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама) месечни износ основне зараде се може увећати за 30%, односно умањити за 30%.

Запослени има право на увећану зараду и то:

- за рад на дан празника који је нерадан дан – 110% од основице;
- за рад ноћу и у сменама, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде – 26% од основице;



- за прековремени рад – 26%;
- по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – 0,5% од основице.

Накнаду зараде запослени остварује у складу са одредбама Закона о раду.

Запослени има право на накнаду месечних трошкова за исхрану у току рада у бруто износу од 20% од просечне месечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Запослени има право на накнаду трошкова (регрес) за коришћење годишњег одмора, ако има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана, у висини просечне месечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Зарада Директора Друштва се утврђује на исти начин као и за остале запослене у Друштву и утврђена је по основу Уговора број: 291-2021 од 10. јуна 2021. године.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво вршило обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада и због привремене спречености за рад до 30 дана у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за време проведено на раду и да су приликом утврђивања висине примања запосленог на основу којих се утврђује просечна зарада укључена следећа примања: основна зарада, накнада за исхрану у току рада, регрес за коришћење годишњег одмора и увећање по основу времена проведеног на раду (минули рад). Такође, у поступку ревизије је утврђено да Друштво приликом утврђивања висине примања запосленог на основу којих се утврђује просечна зарада није укључило примања која се односе на радни учинак и додатак на плату.

Одредбама члана 144 и 115 Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду за време одсуствовања са рада, као и због привремене спречености за рад до 30 дана.

Одредбама члана 105 ст. 1 и 2 и члана 106 наведеног Закона прописано је да се зарада састоји се од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду, да се под зарадом сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде, као и да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Сходно томе, основицу за обрачун накнаде зараде за време коришћења годишњег одмора и због привремене спречености за рад до 30 дана, у складу са чланом 114 и 115 Закона о раду, чине сва примања из радног односа која се сматрају зарадом у смислу члана 105 ст. 1 и 2 овог Закона.

На основу наведеног, Друштво приликом утврђивања висине примања запосленог на основу којих се утврђује просечна зарада није укључило сва примања прописана Законом о раду (радни учинак и додатак на плату).

**Откривена неправилност:** Приликом обрачуна накнаде зараде за време коришћења годишњег одмора и због привремене спречености за рад до 30 дана, Друштво није укључило сва примања прописана Законом о раду (радни учинак и додатак на плату), што није у складу са одредбама члана 105 ст. 1 и 2 и чл. 114 и 115 Закона о раду.

**Ризик:** Непридржавањем важећих законских прописа приликом обрачуна зарада, настаје ризик од непрописног обрачуна зарада.

**Препорука број 17:** Препоручујемо Друштву да приликом обрачуна накнаде зараде укључи сва примања која се сматрају зарадом у смислу Закона о раду.



У поступку ревизије је утврђено да је Друштво приликом обрачуна зарада за запослене за децембар 2022. године користило пореску олакшицу за порез на зараде у износу од 19.300 динара и стопу доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање запосленог на терет послодавца од 11%, које су важиле приликом обрачуна зарада у току 2022. године, осим за децембар 2022. године (уколико се исплата зараде за децембар 2022. године врши у јануару 2023. године).

Законом о порезу на доходак грађана, који је објављен у „Службеном гласнику РС“ од 12. децембра 2022. године, а који се примењује од 1. јануара 2023. године прописана је пореска олакшица за порез на зараде у износу од 21.712 динара (члан 15а став 2).

Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, који је објављен у „Службеном гласнику РС“ од 20. децембра 2022. године, а који се примењује од 1. јануара 2023. године прописана је стопа доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање запосленог на терет послодавца од 10% (члан 44 став 2 тачка 1)).

На основу наведеног, Друштво је било у обавези да приликом обрачуна зарада за децембар 2022. године примени прописе који се примењују од 1. јануара 2023. године, с обзиром на то да се исплата зарада за децембар 2022. године врши у јануару 2023. године.

**Откривена неправилност:** Друштво је извршило обрачун зарада за децембар 2022. године, која је исплаћена у јануару 2023. године, користећи претходно важећу, уместо тренутно важећу пореску олакшицу за порез на зараде и стопу доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање запосленог на терет послодавца, што није у складу са одредбом члана 15а став 2 Закона о порезу на доходак грађана који је објављен у „Службеном гласнику РС“ од 12. децембра 2022. године и чланом 44 став 2 тачка 1) Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање који је објављен у „Службеном гласнику РС“ од 20. децембра 2022. године.

**Ризик:** Непридржавањем важећих законских прописа приликом обрачуна зарада, настаје ризик од непрописног обрачуна зарада.

**Препорука број 18:** Препоручујемо Друштву да обрачун зарада врши применом прописа који важе у периоду када се врши исплата зарада.

Остали лични расходи и накнаде, исказани су у износу од 6.784 хиљада динара и односе се на:

Табела број 21: Преглед осталих личних расхода и накнада

Назив	-у хиљадама динара-
Трошкови накнада по уговору о делу	2.771
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	2.595
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	744
Остале накнаде трошкова запосленима	674
<b>Укупно:</b>	<b>6.784</b>

Трошкови накнада по уговору о делу, исказани у бруто износу од 2.771 хиљаду динара, односе се на трошкове уговора о делу закључених са пет лица.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво у току 2022. године закључило пет уговора о делу са два лица за обављање послова у оквиру делатности послодавца и који су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији радних места код послодавца од 12. маја 2021. године да се обављају у оквиру описа послова за поједина радна места. У наставку наводимо преглед ових уговора о делу:



Табела број 22: Преглед уговора о делу закључених у току 2022. године са два лица са описом послова у оквиру делатности послодавца

Рб	Број и датум уговора	Опис уговорених послова
1	Уговор о делу бр: 552 од 29.09.2022.	Лабораторијски рад на испитивању узорака земљишта као и послови везани за огранак.
2	Уговор о делу бр: 289 од 01.06.2022.	Лабораторијски рад на испитивању узорака земљишта.
3	Уговор о делу бр: 288 од 01.06.2022.	Административни послови на издавању фитоуверења.
4	Уговор о делу бр: 360 од 01.07.2022.	Административни послови на издавању фитоуверења.
5	Уговор о делу бр: 358 од 01.07.2022.	Лабораторијски рад на испитивању узорака земљишта као и послови везани за огранак.

Одредбом члана 199 став 1 Закона о раду прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

**Откривена неправилност:** Друштво је у току 2022. године закључило пет уговора о делу са два лица за обављање послова у оквиру делатности послодавца, а који су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији радних места код послодавца од 12. маја 2021. године да се обављају у оквиру описа послова за поједина радна места, што није у складу са одредбом члана 199 став 1 Закона о раду.

**Ризик:** Закључивањем уговора о делу за обављање послова у оквиру делатности послодавца, настаје ризик од непридржавања законских прописа.

**Препорука број 19:** Препоручујемо Друштву да закључивање уговора о делу врши у складу са прописаним одредбама Закона о раду.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима, исказани у бруто износу од 2.595 хиљада динара, односе се на накнаде исплаћене лицима ангажованим за обављање привремених и повремених послова у Друштву и у вези са обављањем послова по основу уговора закључених са државним органима.

Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга, исказани у износу од 744 хиљаде динара, евидентирани су у пословним књигама по фактурама испостављеним у току 2022. године од стране омладинске задруге.

Остале накнаде трошкова запосленима, у износу од 674 хиљаде динара, односе се на:

Табела број 23: Преглед осталих накнада трошкова запосленима

-у хиљадама динара-

Назив	2022.
Солидарна помоћ	18
Трошкови службеног пута	126
Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места	428
Остале накнаде запосленима	102
<b>Укупно:</b>	<b>674</b>

Зависно од расположивих средстава послодавац може запосленом да исплати и солидарну помоћ за случај болести, здравствене рехабилитације или инвалидности запосленог или чланова његове породице.



Запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи, ван места рада и места становања запосленог ради извршавања одређених послова по налогу овлашћеног запосленог, у случају да превоз, смештај и исхрана нису обезбеђени од стране послодавца, у висини путних трошкова према приложеним рачунима, односно трошкова превоза сопственим аутомобилом, према обрачуну пређених километара. Запослени има право на накнаду трошкова за исхрану и ноћење за време проведено на службеном путу у земљи (дневница за службено путовање у земљи) до висине неопорезивог износа прописаног законом.

Друштво не користи неопорезиви износ приликом обрачуна пореза на накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места, односно порез по стопи од 10%, у складу са Законом о порезу на доходак грађана, се обрачунава и плаћа на целокупан износ путних трошкова који припадају запосленима. Такође, Друштво врши обрачун накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места запосленима сразмерно броју дана колико су запослени радили.

У поступку ревизије је утврђено да је приликом обрачуна накнада трошкова превоза на радно место и са радног места Друштво примењивало прописану пореску стопу на нето износ накнаде трошкова превоза, уместо да је претходно извршило прерачун нето накнаде трошкова превоза на бруто износ, који представља основицу на коју се примењује прописана пореска стопа.

Одредбама члана 13 став 1 и члана 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се под зарадом у смислу овог закона, сматра зарада која се остварује по основу радног односа, дефинисана законом којим се уређују радни односи и друга примања запосленог, при чему се у смислу овог закона као примање запосленог сматра накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада. Зарада дефинисана законом којим се уређују радни односи (Закон о раду) је зарада под којом се сматрају сва примања из радног односа и која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде.

Сходно наведеном, накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада која садржи порез (бруто износ) представља основицу за обрачун пореза на накнаду ових трошкова.

**Откривена неправилност:** Друштво је приликом обрачуна накнада трошкова превоза на радно место и са радног места примењивало прописану пореску стопу на нето уместо на бруто износ накнаде трошкова превоза, што није у складу са одредбама члана 13 став 1 Закона о порезу на доходак грађана.

**Ризик:** Непримењивањем прописане основице приликом обрачуна пореза настаје ризик од неправилног обрачуна трошкова и утврђивања пореске обавезе у мањем износу.

**Препорука број 20:** Препоручујемо Друштву да обрачун пореза на накнаду трошкова превоза на радно место и са радног места врши применом прописане основице.

Запослени има право на отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности у висини три просечне месечне зараде запосленог, три просечне зараде послодавца или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике (у месецу када се отпремнина исплаћује) у зависности шта је за запосленог повољније.

Зависно од расположивих средстава послодавац може запосленом да исплати јубиларну награду поводом јубиларних година рада код послодавца и то: за навршених 10 година рада у висини од 50%, за навршених 20 година рада у висини 75%, за навршених 30 година рада у висини 100% и за навршених 35 година рада (жене) и 40 година рада (мушкарци) у висини од 100%. Основ за обрачун јубиларне награде је просечна нето зарада у предузећу остварена у претходном месецу у односу на месец када се награда исплаћује.



### *Примена одредби Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору*

Одредбама члана 1 став 1 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>21</sup> прописано је да се овим законом одређује максимална зарада у јавном сектору и то, између осталог, у јавним предузећима чији је оснивач Република Србија, као и правним лицима над којима Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору.

Одредбама члана 2 став 1 овог Закона је прописано да максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину, а ставом 2 је прописано да се зарадом сматра основна зарада, део зараде за радни учинак, накнада трошкова за исхрану у току рада, накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у складу са законом о раду, као и друга примања која у складу са законом којим се уређује рад чине зараду.

Поред тога, одредбама члана 4 и 5 истог Закона је прописано да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4% од основне зараде и да се износ максималне зараде може увећати само по основу времена проведеног на раду.

Одредбама члана 13 став 3 Закона о платама државних службеника и намештеника<sup>22</sup> прописано је да највећи коефицијент за положај има прва група положаја и да он износи девет, а одредбама члана 9 став 1 алинеја 12 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>23</sup> прописано је да је за државне службенике и намештенике утврђена основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 23.313,02 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

У складу са наведеним, максимална зарада у јавном сектору за 2022. годину не може бити већа од 209.817,18 динара у нето износу, односно 299.311,24 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање (брuto износ).

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није прекорачило максималну зараду у јавном сектору у 2022. години.

### *Усклађеност броја новозапослених у Друштву са чланом 27к Закона о буџетском систему*

На дан 31. децембра 2022. године, Друштво је имало 19 запослених лица, од чега је 16 запослених лица у радном односу на неодређено време и три запослена лица на одређено време, од којих је једно лице Директор Друштва. Такође, Друштво је имало ангажованих пет лица по уговору о привременим и повременим пословима и по основу уговора о делу, који су наизменично закључивани са овим лицима у току године.

Одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему прописано је да је, у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године, корисницима јавних средстава дозвољено да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 93/12

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 - испр., 115/06 - испр., 101/07, 99/10, 108/13, 99/14, 95/18 и 14/22

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22



У поступку ревизије је утврђено да у току 2022. године у Друштву није било примања у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника.

Одредбама члана 27к ст. 4 и 5 Закона о буџетском систему прописано је да, почев од 1. јануара 2021. године, укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, као и да се у ово ограничење не убрајају лица у радном односу на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка, лица радно ангажована посредством Националне службе за запошљавање у циљу спровођења мера активне политике запошљавања у складу са прописима који уређују област запошљавања (јавни радови и додатно образовање и обуке), лица ангажована ради реализације пројеката који се финансирају средствима Европске уније или средствима донација, уколико се накнаде за њихов рад, са припадајућим порезима и доприносима, финансирају из ових извора, као и лица ангажована од стране корисника програма обуке, акредитованих реализатора обуке који су уписани у Сталну листу предавача и других реализатора обука коју води Национална академија за јавну управу.

Такође, одредбама члана 27к став 6 Закона о буџетском систему прописано је да изузетно у односу на претходно наведене одредбе, корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица на одређено време.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво, на дан 31. децембар 2022. године, имало осам ангажованих лица на одређено време и по осталим облицима ангажовања, од којих је једно запослено лице на одређено време Директор Друштва.

На основу наведеног, утврђено је да је Друштво, на дан 31. децембар 2022. године, имало седам ангажованих лица на одређено време и по осталим облицима ангажовања, што је у складу са одредбама члана 27к ст. 4, 5 и 6 Закона о буџетском систему.

### 3.2.2.8. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 2.384 хиљаде динара и односе се на трошкове амортизације грађевинских објеката у износу од 312 хиљада динара и трошкове амортизације опреме у износу од 2.072 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани трошкови амортизације у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 3.2.2.9. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 6.577 хиљада динара и односе се на:

Табела број 24: Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022.	2021.
Трошкови услуга на изради учинака	4.105	3.511
Трошкови транспортних услуга	749	716
Трошкови услуга одржавања	1.094	876
Трошкови закупа	367	418



Трошкови рекламе и пропаганде	6	82
Трошкови осталих производних услуга	256	362
<b>Укупно:</b>	<b>6.577</b>	<b>5.965</b>

Трошкови услуга на изради учинака, исказани у износу од 4.105 хиљада динара, у целости се односе на трошкове машинских услуга у пољопривреди исказане према добављачу ЗЗ „Секулић-Аграр“ Чонопља.

Трошкови транспортних услуга, исказани у износу од 749 хиљада динара, односе се на трошкове ПТТ услуга у износу од 559 хиљада динара према добављачу ЈП „Пошта Србије“ Београд и трошкове услуга превоза пољопривредних добара у износу од 190 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања, исказани у износу од 1.094 хиљаде динара, највећим делом се односе на трошкове одржавања возила у износу од 1.042 хиљаде динара.

Трошкови закупа, исказани у износу од 367 хиљада динара, односе се на закуп пословног простора површине 260 м<sup>2</sup> од закуподавца „Агробачка“ а. д. Бачка Топола.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од шест хиљада динара.

Трошкови осталих производних услуга, исказани су у износу од 256 хиљада динара, и односе се на трошкове заштите на раду у износу од 18 хиљада динара и трошкове комуналних услуга у износу од 238 хиљада динара према добављачу Јавно предузеће комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“ Бачка Топола.

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

### 3.2.2.10. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 8.917 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25: Структура нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	5.791	2.745
Трошкови репрезентације	1.260	2.101
Трошкови премија осигурања	908	987
Трошкови платног промета	198	187
Трошкови пореза и накнада	718	-
Остали нематеријални трошкови	42	59
<b>Укупно:</b>	<b>8.917</b>	<b>6.079</b>

Трошкови непроизводних услуга у 2022. години, исказани у износу од 5.791 хиљада динара односе се на:

Табела број 26: Структура трошкова непроизводних услуга

Назив	- у хиљадама динара-	
	2022.	
Трошкови адвокатских услуга	375	
Трошкови услуга чишћења	9	
Трошкови саветовања и других интелектуалних услуга	12	
Трошкови књиговодствених услуга	480	
Трошкови других непроизводних услуга	4.915	
<b>Укупно:</b>	<b>5.791</b>	





*Трошкови адвокатских услуга*, у износу од 375 хиљада динара, односе се на адвокатске услуге пружања правне помоћи. Друштво нема закључен уговор са адвокатом о пружању услуга правне помоћи.

*Трошкови услуга чишћења* исказани су у износу од девет хиљада динара.

*Трошкови саветовања и других интелектуалних услуга*, у износу од 12 хиљада динара, односе се на присуствовање семинару одгајивачких организација у Врњачкој Бањи.

*Трошкови књиговодствених услуга*, у износу од 480 хиљада динара, у целости се односе на добављача Књиговодствени биро „МГС“ Сомбор по основу Уговора о пружању рачуноводствених услуга број: 144-1 дана 1. марта 2019. године и Анекса број: 1 од 1. маја 2021. године.

*Трошкови других непроизводних услуга*, у износу од 4.915 хиљада динара, највећим делом се односе на трошкове настале по Уговору о регулисању међусобних права и обавеза у погледу коришћења подстицаја за унапређење система креирања и пренос знања кроз развој техничко - технолошких, примењених, развојних и иновативних пројеката у пољопривреди и руралном развоју у 2021. години, за подршку пројектима унапређења на тему „Развој ракијског туризма Војводине и Шумадије“.

*Трошкови репрезентације*, у износу од 1.260 хиљада динара, односе се на трошкове конзумације хране и пића.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво нема интерни акт којим се уређују услови и начин коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације.

*Трошкови премија осигурања*, у износу од 908 хиљада динара, односе се у највећој мери на трошкове премија осигурања основних средстава у износу од 546 хиљада динара, трошкове осигурања производње у износу од 85 хиљада динара и трошкове премија осигурања лица у износу од 277 хиљада динара. Трошкови осигурања су исказани према добављачима „ДДОР Нови Сад“ а. д. о. Нови Сад и „Дунав осигурање“ а. д. о. Београд.

*Трошкови платног промета*, у износу од 198 хиљада динара, односе се на трошкове платног промета у земљи.

*Трошкови пореза и накнада*, у износу од 718 хиљада динара, односе се на порез на имовину у износу од 637 хиљада динара и друге трошкове пореза у износу од 81 хиљаду динара.

*Остали нематеријални трошкови*, у износу од 42 хиљаде динара, односе се у највећем делу на трошкове административних такси.

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

### **3.2.2.11. Финансијски приходи**

Финансијски приходи су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од две хиљаде динара и односе се на друге приходе од камата.

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

### **3.2.2.12. Финансијски расходи**

Финансијски расходи су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 237 хиљада динара и односе се на расходе камата по кредитима и



финансијском лизингу, као и расходе уговорених и затезних камата по обавезама из осталих дужничко-поверилачких односа.

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

### 3.2.2.13. Остали приходи

Остали приходи су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 430 хиљада динара и односе се највећим делом на остале непоменуте приходе по основу наплаћене штете од осигурања у износу од 405 хиљада динара.

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

### 3.2.2.14. Остали расходи

Остали расходи су у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 1.877 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27: Структура осталих расхода

Назив	- у хиљадама динара-	
	2022.	2021.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	72	0
Расходи по основу расходања залиха	351	0
Остали непоменути расходи	1.454	2.015
<b>Укупно:</b>	<b>1.877</b>	<b>2.015</b>

Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, у износу од 72 хиљаде динаре, односе се на губитак од продаје путничког аутомобила Renault Laguna.

Расходи по основу расходања залиха, у износу од 351 хиљаду динара, односе се на отписану робу у малопродајном објекту.

Остали непоменути расходи, у износу од 1.454 хиљаде динара, односе се на остале расходе који су евидентирани на основу банкарских извода и приказаних у Пореском билансу обвезника пореза на добит правних лица за период од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године (ПБ 1) као трошкови који нису документовани у износу од 1.195 хиљада динара, донације у износу од 191 хиљаду динара и остале расходе у износу од 68 хиљада динара.

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

### 3.2.2.15. Нето добитак/губитак

Нето губитак за 2022. годину исказан је у износу од 20.679 хиљада динара.

Табела број 28: Нето добитак/губитак

Назив	- у хиљадама динара -	
	2022.	2021.
Добитак/губитак из редовног пословања пре опорезивања	(20.299)	22
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	(380)	-
Порески расход периода	-	(3)
<b>Укупно:</b>	<b>(20.679)</b>	<b>19</b>



У Пореском билансу обвезника пореза на добит правних лица за период од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године (ПБ 1), Друштво је исказало порески губитак у износу од 17.432 хиљаде динара, због чега није исказана обавеза за порез на добит и порески расход периода за 2022. годину.

Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода исказани су у износу од 380 хиљада динара и односе се на збир три рачуна из 2020. и 2021. године у наведеном износу који су евидентирани у 2023. години.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није извршило признавање одложених пореских средстава у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године и одложених пореских прихода периода, у износу од 2.008 хиљада динара, по основу одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице, а која се односи на разлику између садашње вредности основних средстава исказане у књиговодству на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 7.635 хиљада динара и садашње вредности основних средстава утврђене према пореским прописима, у износу од 21.021 хиљаду динара, која износи 13.386 хиљада динара, на коју се примењује прописана пореска стопа пореза на добит од 15%.

Према захтевима параграфа 29.15 (б) и 29.16 Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП, амортизација која се примењује при одређивању опорезивог добитка (пореског губитка) може да се разликује од оне која се примењује при одређивању рачуноводствене добити, при чему настаје привремена разлика као разлика између књиговодствене вредности средства и његове пореске основице и у ситуацији ако је стопа пореске амортизације нижа од стопе рачуноводствене амортизације, настаје одбитна привремена разлика која има за резултат одложено пореско средство, које треба да се призна за све одбитне привремене разлике до износа за који је вероватно да ће опорезиви добитак бити доступан и у односу на који се може применити одбитна привремена разлика.

Одредбама члана 25 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима, мала и средња правна лица, примењују МСФИ за МСП.

**Откривена неправилност:** Друштво је мање исказало имовину и више исказало нето губитак у износу од 2.008 хиљада динара јер није обрачунало и исказало одложена пореска средства и одложене пореске приходе периода у наведеном износу по основу одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице, што није у складу са захтевима параграфа 29.15 (б) и 29.16 Одељка 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Непривремено признавање одложених пореских средстава/обавеза у финансијским извештајима у складу са захтевима рачуноводствених стандарда, настаје ризик од погрешног приказивања информација у финансијским извештајима и да ће корисници информација из ових финансијских извештаја донети погрешне одлуке.

**Препорука број 21:** Препоручујемо Друштву да врши признавање одложених пореских средстава/обавеза у складу са захтевима рачуноводствених стандарда.

### 3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основима за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама и пруже



додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање, као и информације које захтевају рачуноводствени стандарди.

Параграфом 24.6 Одељка 24 – Државна давања, МСФИ за МСП, захтевано је да ентитет треба да обелодани: (а) природу и износе државних давања признатих у финансијским извештајима; (б) неиспуњене услове и друге потенцијалне обавезе повезане са државном помоћи која није призната у приходу; и (ц) указивање на друге облике државне помоћи од којих је ентитет имао директне користи.

Одредбама члана 25 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима, мала и средња правна лица, примењују МСФИ за МСП.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво користило средства по основу државних давања остварених по основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за заштиту биља и Управом за аграрна плаћања и Аутономном покрајином Војводином - Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство (Веза, Напомена 3.2.2.4.) у износу од 14.911 хиљада динара и да је без накнаде користило пољопривредно земљиште површине 81,8863 ха по основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште (Веза, Напомена 3.2.2.2.).

**Откривена неправилност:** Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину да је користило средства по основу државних давања остварених по основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управом за заштиту биља и Управом за аграрна плаћања и Аутономном покрајином Војводином - Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство у износу од 14.911 хиљада динара и није обелоданило да је без накнаде користило пољопривредно земљиште површине 81,8863 ха по основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште, што није у складу са захтевима параграфа 24.6 (а) (б) и (ц) Одељка 24 – Државна давања, МСФИ за МСП, а у вези са чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Необелодањивање података о билансним позицијама у Напоменама уз финансијске извештаје, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника јавних средстава.

**Препорука број 22:** Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује податке о државним давањима и земљишту у складу са законским прописима и захтевима рачуноводствених стандарда.

### 3.2.4. Потенцијалне обавезе

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

На дан 31. децембра 2022. године, Друштво не води судске спорове као тужилац, нити се појављује у судским споровима као тужена страна.



### **3.3. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора**

Друштво је у априлу 2023. године затворило малопродајни објекат (пољопривредна апотека) за који је имало регистрован огранак за делатност остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама (шифра делатности 4778).

Нисмо идентификовали ниједан други накнадни догађај настао између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора који би имао значајан утицај на финансијске извештаје и који би захтевао усклађивање и обелодањивање.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ  
„БАЧКА ТОПОЛА“ ДОО, БАЧКА ТОПОЛА  
ЗА 2022. ГОДИНУ**



## Садржај

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године .....	64
2. Биланс успеха за период од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године .....	71
3. Напомене уз Финансијске извештаје извештаје на дан 31. децембар 2022. године .....	75



**1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године**



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08032831

Шифра делатности 7490

ПИБ 101444078

Назив ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА ВАЧКА ТОПОЛА, ДРУШТВО SA OGRANIЧЕНОМ ODGOVORNOŠĆU ВАЧКА ТОПОЛА

Седиште БАЧКА ТОПОЛА, ГЛАВНА 103

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		8.691	10.848	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
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		8.483	10.440	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.2	2.877	3.189	
023	2. Постројења и опрема	0011	4.2	5.606	7.251	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017	4.3	208	408	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

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				
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 (хартије 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	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		20.946	35.857	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		7.407	12.645	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	6.1	5.270	8.954	
13	3. Роба	0034	6.1	1.161	993	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	6.1	976	2.698	
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		3.994	3.738	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	7.1	3.994	3.738	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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				
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	7.1	6.144	5.883	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		4.826	5.329	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		1.318	554	
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				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије 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	8.1	3.336	13.489	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	9.1	65	102	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		29.637	46.705	
88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		8.444	29.123	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	10.1	8.808	8.808	
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				
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		20.315	20.315	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		20.315	20.296	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	11.1		19	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		20.679		
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414		20.679		
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415	12.1	4.528	7.928	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	12.1	4.528	7.928	
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	12.1	4.528	7.928	
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				

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	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		16.665	9.654	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	15.1	2.500	1.000	
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				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	15.1	2.500	1.000	
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		391		
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	14.1	13.077	5.434	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
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		13.077	5.434	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		697	3.220	

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		69		
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	16.1	628	3.217	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			3	
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				
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		29.637	46.705	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457				

у \_\_\_\_\_

Законски заступник

\_\_\_\_\_

дата \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

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





**2. Биланс успеха за период од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08032831

Шифра делатности 7490

ПИБ 101444078

Назив POLJOPRIVREDNA STRUČNA SLUŽBA VAČKA TOPOLA, DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU VAČKA TOPOLA

Седиште БАЧКА ТОПОЛА, ГЛАВНА 103

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		48.497	73.158
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		6.277	7.599
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		6.277	7.599
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		16.061	38.742
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		16.061	38.742
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			7.399
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		3.685	1.182
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		29.844	20.600
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		67.114	64.724
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		5.289	6.543
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		10.036	7.409
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		33.911	36.232
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		23.355	23.895
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		3.772	3.979
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		6.784	8.358
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		2.384	2.496
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		6.577	5.965
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		8.917	6.079



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025			8.434
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026		18.617	
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		2	5
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		2	5
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032		237	535
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		237	535
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		235	530
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040			6.248
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041		430	381
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042		1.877	2.015
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		48.929	73.544
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		69.228	73.522
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045			22
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046		20.299	
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048		380	
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049			22

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050		20.679	
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			3
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055			19
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056		20.679	
	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



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



### **3. Напомене уз Финансијске извештаје на дан 31. децембар 2022. године**

# Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. Godinu

## 1. Osnovne informacije o Društvu

Poljoprivredna stručna služba Bačka Topola doo, ul. Glavna br.103 (u daljem tekstu - Društvo) organizovano je u obliku društvo sa ograničenom odgovornošću.

### 1.1. Osnovni podaci o Društvu

Pun naziv	PSS BAČKA TOPOLA DOO BAČKA TOPOLA		
Skraćeni naziv	PSS BAČKA TOPOLA DOO BAČKA TOPOLA	dalje : Društvo	
Sedište	BAČKA TOPOLA, GLAVNA BR.103		
Oblik organizovanja	društvo ograničene odgovornosti		
Veličina	malo pravno lice		
Matični broj	08032831		
PIB	101444078		
Šifra delatnosti	0161 -		
Datum osnivanja	21.04.1998		
Osnivači	Republika Srbija		
Procenti udela	100%		
Osnivački kapital	Ukupni	Novčani	Nenovčani
Upisani	8808,00	8808,00	
Uplaćeni	0		

Matični broj Društva je 08032831  
Poreski identifikacioni broj je 101444078  
E-mail adresa je zupbt@stcable.rs

Društvo obavlja sledeće poslove:

- Unapređuje savetodavne poslove u poljoprivredi;
- Vršiti sistematsko praćenje bolesti i štetočina poljoprivrednog zemljišta;
- Sprovodi program unapređenja stočarstva;
- Obavlja stručni i zdravstveni pregled biljaka tokom njegovog rasta i razvoja na poljima;
- Obavlja zdravstveni pregled pošiljaka biljnih proizvoda namenjenih izvozu i izdaje uverenje o zdravstvenom stanju pošiljki-fitosertifikat;
- Na oglednim poljima uzgaja ratarske i voćarske kulture uz stručnu primenu agrotehničkih i agrohemijskih mera;
- U akreditovanoj hemijskoj i semenskoj laboratoriji ispituje sastav zemljišta, analize đubriva, stočne hrane, semena...
- Poljoprivredna proizvodnja se obavlja delom koji pokriva izvođenje makroogleda različitih biljnih kultura i delom u komercijalne svrhe.

Društvo je osnovano 21.04.1998 godine kao Društveno preduzeće Zavod za unapređenje poljoprivrede Bačka Topola sa osnovnom delatnošću – osnovne poljoprivredne usluge. Društvo je 09.04.2009.godine promenilo pravnu formu iz oblika Društvenog preduzeća u oblik organizovanja

Društva sa ograničenom odgovornošću. Rešenjem BD 7582/2009 u Agenciji za privredne register definisana je promena pravne forme i naziva preduzeća kada je preduzeće upisano sa nazivom Poljoprivredna stručna služba doo Bačka Topola sa osnovnom delatnošću - uslužne delatnosti u gajenju useva i zasada.

Udeo društvene svojine od 100,00% je na osnovu zaključka Vlade 05 broj: 023-299/2009. od 29.01.2009. godine, prešao u državnu svojinu kojim Republika Srbija postaje Osnivač društva za koje na osnovu zakonskog ovlašćenja osnivačka prava vrši vlada.

Navedena promena registrovana je u Rešenju BD 7582/2009 od 09.04.2009.godine u Agenciji za privredne registre na osnovu Ugovora o izmenama i dopunama osnivačkog akta društva sa ograničenom odgovornošću za proizvodnju i usluge DP Zavod za unapređenje poljoprivrede Bačka Topola menja naziv u Poljoprivredna stručna služba Bačka Topola društvo sa ograničenom odgovornošću, skraćeno poslovno ime PSS Bačka Topola doo, a šifra delatnosti je 0161 - uslužna delatnost u gajenju useva i zasada.

## **1.2. Organi Društva su:**

- Skupština Društva
- Direktor

Vlada Republike Srbije imenuje 5 (pet) članova Skupštine Društva od kojih su 2 (dva) člana radnici Poljoprivredne stručne službe Bačka Topola doo.

Prosečan broj zaposlenih u 2020. godini bio je 21.

Društvo ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

Finansijski izveštaji su odobreni od strane Direktora Društva 25.03.2022. godine.

Konačnu odluku o usvajanju finansijskih izveštaja donela je Skupština Društva dana 26.03.2022. godine.

Po kriterijumima veličine propisanim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS br. 62/2013). Društvo je u 2014. godini bilo klasifikovano u malo pravna lica, a za 2021. godinu klasifikovano je takođe u malo pravna lica.

## **2. Okvir za finansijsko izveštavanje i koncept nastavka poslovanja**

### **2.1. Okvir za finansijsko izveštavanje i uslovi za njegovu primenu**

Finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji Društva za godinu završenu na dan 31. decembra 2022. godine budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardom za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) i relevantnom podzakonskom regulativom. Ministar finansija je na osnovu ovlašćenja iz

Zakona o računovodstvu doneo odgovarajuća podzakonska akta koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje:

- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS" br. 95/2014 i 114/2014) i
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS" br. 95/2014).

Finansijski izveštaji su iskazani pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, odnosno pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje u toku neograničenog vremenskog perioda.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije.

## **2.2. Uporedni podaci**

U finansijskim izveštajima za 2022. godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za 2021. godinu.

## **3. Pregled značajnih računovodstvenih politika**

### **3.1. Nematerijalna ulaganja i osnovna sredstva**

Nematerijalna ulaganja, osnovna sredstva i višegodišnji zasadi se početno iskazuju po nabavnoj vrednosti i otpisuju metodom proporcionalnog otpisivanja prema njihovom procenjenom veku korišćenja.

Procenjeno vreme korišćenja sredstava je:

- Dugogodišnji zasadi 10-20 godina
- Zgrade 45 godina
- Oprema i vozila 4-25 godina

Obračun amortizacije vrši se za svako sredstvo posebno, sem kod alata i inventara koji se otpisuje u celosti pri stavljanju u upotrebu.

### **3.2. Zalihe**

Zalihe se na datum bilansa vrednuju po nižem iznosu: troška nabavke ili neto prodajne vrednosti.

Obračun izlaza sa zaliha se vrši: po nabavnoj vrednosti, metodi ponderisanih prosečnih cena.

### **3.3. Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Potraživanja se iskazuju po originalnom fakturisanom iznosu, umanjenom za ispravke vrednosti po osnovu njihovih obezvređenja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana - otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, komisije za popis i odluke direktora i dr.).

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja, sem u slučaju kada iz obrazloženog predloga (komisije za popis potraživanja i obaveza i direktora) proizilazi da se, iako potraživanje nije naplaćeno u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu, ne radi o potraživanju kod koga je izvesna nenaplativost.

### **3.4. Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se iskazuju u bilansu stanja po nabavnoj vrednosti. Za svrhu izveštaja o tokovima gotovine, gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju: blagajnu, depozite po osnovu oročenih sredstava kod banaka.

### **3.5. Obaveze iz poslovanja**

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja se iskazuju po nabavnoj vrednosti koja predstavlja fer vrednost cene robe i primljenih usluga koja će biti plaćena u budućnosti nezavisno od toga da li je ili nije fakturisana Društvu.

### **3.6. Obaveze po osnovu dugoročnih kredita**

Primljeni krediti prvobitno se priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti ugovorne kamatne stope.

### **3.7. Tekući i odloženi porez na dobit**

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa poreskim propisima u Republici Srbiji. Osnovica poreza na dobit se koriguje po osnovu prava na umanjenje poreske osnovice (po osnovu novozaposlenih radnika u stalnom radnom odnosu /u visini njihove bruto zarade u tekućoj godini/ i po osnovu prava na umanjenje poreske osnovice po osnovu ranije iskazanih poreskih gubitaka). Porez na dobit se obračunava po stopi od 15%. Utvrđeni iznos poreza na dobit se koriguje po osnovu prava na poreski kredit. Poreski obveznici sami utvrđuju procenjeni mesečni akontacioni iznos poreza na dobit.

Odloženi porez se obračunava i evidentira na privremene razlike između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih iznosa iskazanih u finansijskim izveštajima. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, neiskorišćena poreska sredstva i

neiskorišćene poreske gubitke, do iznosa za koji je verovatno da će budući oporezivi dobiti biti dovoljni da omoguće realizaciju (iskorišćenje) odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih sredstava i neiskorišćenih poreskih gubitaka.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao poreski prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobit perioda.

### **3.8. Primanja zaposlenih**

#### **a) Troškovi zarada i troškovi socijalnog osiguranja**

Iznosi naknada zaposlenima priznaju se kao trošak zarada u bilansu uspeha. Preduzeće snosi troškove zaposlenih koji se odnose na obezbeđenje beneficija kao što su zdravstveno osiguranje, penzijsko osiguranje, osiguranje od nezaposlenosti i slično. Ovi iznosi se iskazuju u bilansu uspeha u okviru troškova zarada.

#### **b) Troškovi penzija i ostalih naknada nakon penzionisanja**

Svi zaposleni Društva deo su penzionog plana Republike Srbije. Svi doprinosi koji su obavezni po penzionim planu Vlade se vode kao trošak u periodu kada nastanu. Društvo, u normalnom toku poslovanja, vrši plaćanja Republici Srbiji u ime svojih zaposlenih. U Društvu ne postoji nijedan drugi penzioni plan niti naknade zaposlenima nakon penzionisanja i stoga nema obaveze u tom smislu. Isto tako, Društvo nema obavezu da obezbeđuje buduće naknade sadašnjim ni bivšim zaposlenima.

#### **c) Otpremnine**

Otpremnine se isplaćuju pri raskidu radnog odnosa pre datuma redovnog penzionisanja, ili kada zaposleni prihvati sporazumni raskid radnog odnosa kao višak radne snage u zamenu za otpremninu. U skladu sa odredbama Zakona o radu Društvo ima obavezu da isplati naknadu zaposlenima prilikom odlaska u penziju u iznosu 2 prosečne bruto mesečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

### **3.9. Priznavanje prihoda**

Prihodi od prodaje robe priznaju se kada se izvrši prenos vlasništva nad robom, što se obično podudara i sa vremenom isporuke. Prihodi od usluga priznaju se prema stepenu dovršenosti usluga. Procena stepena dovršenosti vrši se na osnovu srazmere nastalih troškova i ukupno projektovanih troškova za izvršenje tih usluga. Prihod se iskazuje bez PDV povraćaja robe, rabata i popusta.

### **3.10. Rashodi**

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda, odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.



## 4. Pregled pozicija bilansa stanja sa napomenama

### 4.1. Nematerijalna ulaganja

U toku 2022. godine nije bilo promena na nematerijalnim ulaganjima Društva.

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i sl. prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalna ulaganja	UKUPNO	Goodwill
<b>NABAVNA VREDNOST</b>	0	0	0	0	0	0	0
Početno stanje						0	
Ispravka greške i promena računovodstvene politike						0	
Povećanja						0	
Otuđenja i rashodovanje						0	
Ostalo						0	
Krajnje stanje						0	
<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>	0	0	0	0	0	0	0
Početno stanje						0	
Ispravka greške i promena računovodstvene politike						0	
Amortizacija						0	
Gubici zbog obezvređenja						0	
Otuđenja i rashodovanje						0	
Krajnje stanje						0	
<b>NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST</b>	0	0	0	0	0	0	0
31. decembar tekuće godine						0	
31. decembar prošle godine						0	

## 4.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

U toku 2022. godine promene na nekretninama, postrojenjima i opremi Društva se evidentiraju na posebnim analitičkim računima nekretnine, postrojenja i opreme (NPO).

Obezbeđene su odgovarajuće evidencije o nabavnoj vrednosti i ispravkama vrednosti.

Zemljište i objekti zasebno se računovodstveno obuhvataju.

Stanje i promene na nekretninama, postrojenjima i opremi Društva prikazane su u tabeli u nastavku:

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale NPO	NPO u pripremi	Avansi za NPO	Ulaganja na tuđim NPO	UKUPNO
<b>NABAVNA VREDNOST</b>								
Početno stanje 01.01. tekuće godine	1056	15365	28754					45175
Ispravka greške i promena računovod. politike								
Nova ulaganja			600					600
Otuđenja i rashodovanje			750					750
Ostalo								
Krajnje stanje 31.12. tekuće godine	1056	15365	28604					45025
<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>								
Početno stanje 01.01. tekuće godine		13232	21503					34735
Ispravka greške i promena računovod. politike								
Amortizacija		312	1872					2184
Gubici zbog obezvređenja			377					377
Otuđenja i rashodovanje								
Ostalo								
Krajnje stanje 31.12. tekuće godine		13544	22998					36542
<b>NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST</b>								
31.12. tekuće godine	1056	1821	5606					8483
31.12. prošle godine	1056	2133	7251					10440

### 4.3. Biološka sredstva

	u hiljadama dinara
<b>Biološka sredstva</b>	
NABAVNA VREDNOST	1996
Ispravka greške i promena računovodstvene politike	
Povećanja	
Otuđenja i rashodovanje	
Ostalo	
Krajnje stanje	1996
ISPRAVKA VREDNOSTI	
Početno stanje	1588
Ispravka greške i promena računovodstvene politike	
Amortizacija	200
Gubici zbog obezvređenja otuđenja i rashodovanja	
Ostalo	
Krajnje stanje	<b>1388</b>
Neotpisana vrednost 31.12.2022.	<b>208</b>

### 4.4. Dugoročni finansijski plasmani

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu pridruženih subjekata u zajedničkim		
Poduhvatima		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge HOV raspoložive		
za prodaju		
Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim		
Pravnim licima u zemlji		
Dugoročni plasmani u zemlji		
Dugoročni plasmani u inostranstvu		
HOV koje se drže do dospeća		
Ostali dugoročni finansijski plasmani		
<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 6.1. Zalihe

Preduzeće raspolaže sa sledećim zalihama:

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara vode se po nabavnoj vrednosti.

Nabavna vrednost zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara iskazuje se kao vrednost po obračunu dobavljača u koju su uključeni zavisni troškovi nabavke.

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Materijal, rezervni delovi, alat i inventar	0	80
Nedovršena proizvodnja / usluge	5270	8954
Gotovi proizvodi	0	0
Roba	1161	993
Plaćeni avansi	976	2698
<b>UKUPNO</b>	<b>7407</b>	<b>12645</b>

Društvo nema zaliha založenih kao garancija za izmirenje obaveza.

## 7.1. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Preduzeće na datume bilansa ima sledeća kratkoročna potraživanja i plasmane:

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Kupci – matičnai zavisna pravna lica		
Kupci – ostala povezana pravna lica		
Kupci u zemlji	3994	3738
Kupci u inostranstvu		
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	0	0
<b>Svega potraživanja po osnovu prodaje</b>	<b>3994</b>	<b>3738</b>
Potraživanja od izvoznika		
Potraživanja po osnovu na tuđi račun		
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova		
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih	86	26
Potraživanja od državnih organa i organizacija	1712	2276
Potraživanja za više plaćen porezna dobit	1318	554
Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i dopr.		
Potraživanja za naknadu zarada koje se refundiraju	0	0
Potraživanja po osnovu naknade štete		
Ostala potraživanja	3027	3027
Ispravka vrednosti drugih potraživanja		
<b>Svega druga potraživanja</b>	<b>6144</b>	<b>5883</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>10138</b>	<b>9621</b>

## 8.1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Preduzeće na datume bilansa ima sledeće stanje gotovine:

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	3336	13489
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vred. umanjenja		
<b>UKUPNO</b>	<b>3336</b>	<b>13489</b>

## 9.1. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Porez na dodatu vrednost – prethodni porez		
Aktivna vremenska razgraničenja	65	102
<b>UKUPNO</b>	<b>65</b>	<b>102</b>

## 10.1. Osnovni kapital

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Akcijnski kapital		
Udeli DOO	8808	8808
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Ostali osnovni kapital		
<b>UKUPNO</b>	<b>8808</b>	<b>8808</b>

Članovi društva su:

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Republika Srbija	100	100
<b>UKUPNO</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

### 11.1. Dobit tekuće godine

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	
Dobit tekuće 2022 godine	0	

### 12.1. Dugoročni krediti

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Dugoročni krediti u zemlji	4528	7928
Pravno lice		
Ostali		
<b>UKUPNO</b>	<b>4528</b>	<b>7928</b>

### 13.1. Odložena poreska sredstva i obaveze

	Odlož. poreska sredstva	Odlož. poreske obaveze
Stanje na početku godine	0	0
Povećanje / (smanjenje) u toku godine	0	0
Efekti promene poreske stope	0	0
Stanje na kraju godine	0	0

### 14.1. Obaveze iz poslovanja

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	391	0
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	13077	5434
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Svega obaveze iz poslovanja	13077	5434
<b>UKUPNO</b>	<b>13077</b>	<b>5434</b>

### 15.1. Kratkoročne finansijske obaveze

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	2500	1000
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obust. poslovanja		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
<b>UKUPNO</b>	<b>2500</b>	<b>1000</b>

### 16.1. Obaveze za porez na dodatnu vrednost

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Porez na dodatnu vrednost	628	3217

### 17.1. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		3
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret tr.		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	69	3
<b>UKUPNO</b>	<b>69</b>	<b>3</b>

### 19.1. Dividende

Društvo ne iskazuje i ne obračunava dividendu jer je vlasništvo kapitala društva 100% u svojini Republike Srbije.

## 20.1. Prihodi od prodaje

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	6277	7599
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Svega prihodi od prodaje robe		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pr. licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pr. licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	16061	38742
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu.		
Svega prihodi od prodaje proizvoda i usluga	16061	38742
<b>UKUPNO</b>	<b>22338</b>	<b>46341</b>

## 20.2. Ostali poslovni prihodi

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Prihodi od premija, subvencija, donacija, donacija i sl.	29844	20600
Prihodi od zakupnina		
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
<b>UKUPNO</b>	<b>20844</b>	<b>20600</b>

## 21.1. Troškovi materijala

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Troškovi materijala za izradu	10036	7409
Troškovi režijskog materijala		
Troškovi goriva i energije		
Troškovi rezervnih delova		
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara		
<b>UKUPNO</b>	<b>10036</b>	<b>7409</b>



## 22.1. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	23355	23895
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zaradana na teret poslodavca	3772	3979
Troškovi naknada po ugovorima o delu	6784	8358
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovorima o privr.povrem.posl.		
Trošk.nakn.po fizičkim licima po ostalih ugovora		
Trošk.naknada direktoru, odnosno članovima organa upr. i nadzora		
Ostali lični rashodi i naknade		
<b>UKUPNO</b>	<b>33911</b>	<b>36232</b>

## 23.1. Troškovi proizvodnih usluga

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Troškovi usluga na izradi učinka	4105	3511
Troškovi transportnih usluga	749	716
Troškovi usluga održavanja	1094	876
Troškovi zakupnina	366	417
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande	6	82
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	256	363
<b>UKUPNO</b>	<b>6577</b>	<b>5965</b>

## 24.1. Troškovi amortizacije i rezervisanja

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Troškovi amortizacije	2384	2496
Troškovi rezervisanja za grantni rok		
Troškovi usluga održavanja		
Troškovi zakupnina		
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga		
<b>UKUPNO</b>	<b>2384</b>	<b>2496</b>

## 25.1. Nematerijalni troškovi

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Troškovi neproizvodnih usluga	5790	2747
Troškovi reprezentacije	1260	2101
Troškovi premije osiguranja	908	986
Troškovi platnog prometa	198	188
Troškovi članarina		
Troškovi poreza	637	
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	42	57
<b>UKUPNO</b>	<b>8917</b>	<b>6079</b>

## 26.1. Finansijski prihodi

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata		
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene valutne klauzule	2	5
Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih aranžmana		
Ostali finansijski prihodi		
<b>UKUPNO</b>	<b>2</b>	<b>5</b>

## 26.1. Finansijski rashodi

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Finansijski rash. iz odnosa sa matič. i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravn. licima		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	237	535
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)		
Rashodi po osn. efekata valutne klauzule (prema trećim licima)		
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajed. ulaganja		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuh. dobitka		
Ostali finansijski rashodi		
<b>UKUPNO</b>	<b>237</b>	<b>535</b>

### 30.1. Ostali prihodi

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretn., postr., opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveze		
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	430	381
<b>UKUPNO</b>	<b>430</b>	<b>381</b>

### 32.1. Ostali rashodi

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vredn.		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efek. ugovorene zaštite od rizika, osim valutne klauzule koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okv. rev. rezervi		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	1877	2015
<b>UKUPNO</b>	<b>1877</b>	<b>2015</b>

### 33.1. Gubitak pre oporezivanja

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Gubitak pre oporezivanja	20679	0

### 35.1. Neto dobitak

	u hiljadama dinara	
	2022 god.	2021 god.
Dobitak pre oporezivanja	0	22
Gubitak pre oporezivanja	0	0
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashod perioda		
Odloženi poreski prihod perioda		
Isplaćena lična primanja poslodavca		
<b>UKUPNO</b>	<b>0</b>	<b>22</b>

Zvanični kursevi (zvanični srednji kurs Narodne Banke Srbije) stranih valuta koje su korišćene za preračunavanje u dinarsku protivvrednost deviznih pozicija bilansa stanja su sledeći:

Valuta	31/12/21	31/12/20
EUR	117.3224	117.5821

\_\_\_\_\_

Zakonski zastupnik  
  
Dragan Tankosić