



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ
СЛУЖБЕ „КИКИНДА“ ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ
ОДГОВОРНОШЋУ, КИКИНДА ЗА 2022. ГОДИНУ**



Број: 400-806/2023-06/10
Београд, 7. септембар 2023. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Киkinда“ д.о.о., Киkinда за 2022. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Киkinда“ д.о.о., Киkinда за 2022. годину	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И ПРЕДУЗЕТИХ МЕРА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	8
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „КИКИНДА“ ДОО, КИКИНДА ЗА 2022. ГОДИНУ.....	18
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „КИКИНДА“ ДОО, КИКИНДА ЗА 2022. ГОДИНУ.....	64



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Кикинда“ д.о.о., Кикинда за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Кикинда“ д.о.о., Кикинда (у даљем тексту: Друштво) за 2022. годину и то: 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 „Кикинда“ д.о.о., Кикинда 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

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину мање исказало: одложена пореска средства и одложене пореске приходе за 184 хиљаде динара, расходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана за 2.142 хиљаде динара, биолошка средства и приходе од усклађивања вредности биолошких средстава за 2.220 хиљада динара, постројења и опрему за 285 хиљада динара, нераспоређени добитак ранијих година за 2.478 хиљада динара, а више је исказало: учешће у капиталу правних лица за 101 хиљаду динара, дугорочне кредите у земљи за 12 хиљада динара, потраживања од купаца за 2.142 хиљаде динара и законске и статутарне резерве за 2.306 хиљада динара.

Због погрешне класификације, Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало приходе од продаје услуга на домаћем тржишту у износу од 425 хиљада динара уместо приходе од продаје услуга на иностраном тржишту, добављаче у земљи у износу од 95 хиљада динара уместо плаћене авансе за услуге, дугорочне кредите и зајмове у земљи у износу од 206 хиљада динара уместо краткорочни кредити и зајмови од домаћих банака, као и постројења и опрему у износу од 37 хиљада динара уместо алат и инвентар.

Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију и аналитичке евиденције у складу са Законом о рачуноводству, нити је вршило процену и утврђивање новог корисног века некретнина, постројења и опреме у складу са МСФИ за МСП, због чега изражавамо резерву у исказано стање некретнина постројења и опреме у износу од 6.624 хиљада динара, залиха готових производа у износу од 7.013 хиљада динара и исказане трошкове материјала, горива и енергије у износу од 7.307 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² 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

1 „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

2 „Службени гласник РС“, број 9/09



са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пружи основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли



постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. септембар 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Кикинда“ д.о.о., Кикинда за 2022. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Кикинда“ д.о.о., Кикинда за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области зарада, накнада зарада и других примања запослених, усклађености новог запошљавања за 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 приходима, примањима и расходима и издацима Пољопривредне стручне службе „Кикинда“ д.о.о., Кикинда, зарада, накнада зарада и других примања запослених, усклађености новог запошљавања за 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

Друштво је у осам месеци 2022. године имало више од два до 11 лица запослених и ангажованих по основу привремено повремених послова, уговора о делу, студентских задруга и агенција, сезонских послова и по другом основу у односу на број ових лица прописан чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему, без сагласности тела Владе на запошљавање или радно ангажовање ових лица прописане овим чланом.

Друштво је у току 2022. године исплаћивало зараде запосленима на основу Правилника о раду, којим је утврђена јединична вредност бода, без сагласност оснивача, што није у складу са чланом 3 Закона о раду.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. 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, 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
7. септембар 2023. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



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. Мере предузете у поступку ревизије	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	16



1. Резиме откритих неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Друштво је евидентирало на рачуну учешће у капиталу правних лица по основу пријаве потраживања од стечајног дужника „Confido Tim“ д.о.о., Суботица износ од 101 хиљаду динара, уместо на рачуну индиректног отписа потраживања од купаца, што није у складу са чланом 8 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног, Друштво је преценило рачун учешће у капиталу правних лица за износ од 101 хиљаду динара, потценило рачун потраживања од купаца и рачун исправке вредности потраживања од купаца за износ од 101 хиљаду динара, а преценило нераспоређени добитк ранијих година за исти износ. (Напомене тачка 3.2.1.4.)

2) Друштво је, у финансијским извештајима за 2022. годину вршило обрачун привремених разлика по основу различитог вредновања некретнина, постројења и опреме у финансијским извештајима и за пореске сврхе у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП и по том основу утврдило одложене пореске обавезе у износу од 4.327 хиљада динара. На основу расположиве документације утврђена су одложена пореска средства у износу од 798 хиљада динара, што је утицало да су одложена пореска средства мање исказана за износ од 184 хиљаде динара, за који износ су потцењени одложени порески приходи периода. (Напомене тачка 3.2.1.5.)

3) За потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 2.142 хиљаде динара, Друштво није извршило исправку вредности потраживања на дан 31. децембра 2022. године на терет расхода, иако су иста старија од 60 дана и неизвесна су у погледу њихове наплате, што није у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 11.21 и 11.22 одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Због наведеног, Друштво је преценило потраживање од купаца у износу од 2.142 хиљаде динара, потценило исправку потраживања од купаца у износу од 2.142 хиљаде динара и потценило расходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана за исти износ. (Напомене тачка 3.2.1.7.)

4) Друштво је на дан 31. децембра 2022. године преценило законске и статутарне резерве, а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 2.306 хиљада динара, јер није вршило преиспитивања даљег постојања законских и статутарних резерви, а у смислу измене прописа који регулише питање издвајања по овом основу и интерног акта Друштва. (Напомене тачка 3.2.1.12.)

5) Друштво је на дан 31. децембра 2022. године, евидентирало обавезе по дугорочним кредитима у земљи у укупном износу од 528 хиљада динара, које обухватају главницу и камату (4.396,94 ЕУР+100,25 ЕУР). Због наведеног, Друштво је преценило рачун дугорочни кредити у земљи у износу од 12 хиљада динара (100,25 ЕУР) и преценило нераспоређени добитак ранијих година у истом износу. (Напомене тачка 3.2.1.13.)

6) Друштво није извршило рекласификацију доспелих дугорочних обавеза по кредитима у земљи на део обавеза које доспевају у року од годину дана од датума финансијских извештаја у складу са параграфима 3.11 до 3.13 Одељак 3 - Презентација финансијских извештаја и на тај начин је преценило дугорочне обавезе за износ од 206 хиљада динара (1.758,78 ЕУР) и потценило део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године у истом износу. (Напомене тачка 3.2.1.13.)

³ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



7) Друштво је исказало обавезе према добављачима са дуговним стањем у укупном износу од 95 хиљада динара, што је у супротности са чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Друштво није извршило анализу наведених стања и предузело мере ради прикупљања недостајућих рачуна добављача, усаглашавање са комитентима и евентуалну рекласификацију на друге аналитичке рачуне - на рачуне плаћених аванса за робу и услуге у земљи. (Напомене тачка 3.2.1.14.)

ПРИОРИТЕТ 2⁴

8) Друштво није вршило процену фер вредности биолошких средстава на дан 31. децембра 2022. године, нити је дало објашњење разлога због којих се фер вредност не може поуздано одмерити, што није у складу са параграфом 34.10 Одељка 34 Специјализоване активности. У поступку ревизије, Друштво је извршило процену фер вредности биолошких средстава, којом је утврђена вредност од 3.445 хиљаду динара. Због наведеног, Друштво је потценило биолошка средства у износу од 2.220 хиљада динара и потценило приходе од усклађивања вредности биолошких средстава у истом износу. (Напомене тачка 3.2.1.3.)

9) Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву у исказано стање грађевинског земљишта у износу од 808 хиљада динара, јер Друштво није успоставило аналитичку евиденцију земљишта према врсти, количини и вредности које исказује у пословним књигама, што није у складу са чланом 12 став 9 Закона о рачуноводству. (Напомене тачка 3.2.1.2.)

10) Друштво није у 2022 години, као и у претходном периоду вршило проверу преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме износи 45.406 хиљада динара. (Напомене тачка 3.2.1.2.)

11) Друштво је извршило признавање у пословним књигама више основних средстава – опреме, које је прибавило у 2022. години, а која не испуњавају услове да буде призната као основно средство, јер је њихова појединачна набавна вредност у моменту стицања мања од 15.000 динара, чиме није поступљено у складу са одредбама интерног акта. Укупна набавна вредност ових средстава износи 37 хиљада динара. (Напомене тачка 3.2.1.2.)

12) Друштво је формирало аналитичку евиденцију постројења и опреме у текућем и ранијим периодима у износу од 32.504 хиљаде динара набавне вредности и исправку вредности у износу од 28.038 хиљада динара, односно садашњу вредност у износу од 4.466 хиљада динара, док су постројења и опрема у билансу стања на дан 31. децембра 2022. године евидентирана у износу од 32.235 хиљада динара набавне вредности, исправке вредности у износу од 28.054 хиљаде динара, односно садашње вредности у износу од 4.181 хиљаду динара, што чини разлику у износу од 285 хиљада динара садашње вредности. Због тога што Друштво није

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



вршило усклађивање постројења и опреме у аналитичким евиденцијама са главном књигом, на дан 31. децембар 2022. године, у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству, потценило је постројења и опрему у билансу стања на дан 31. децембар 2022. године за износ од 285 хиљада динара и потценило нераспоређени добитак ранијих година за исти износ. (Напомене тачка 3.2.1.2.)

13) Друштво није евидентирало производњу пољопривредних култура и убрране пољопривредне производе на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва, јер се утрошак материјала у пословним књигама, евидентира на основу докумената „требовање” и “отпремница“ у књиговодству обрачуна трошкова и учинака (класа 9) и финансијском рачуноводству, уз који нису приложени радни налози или други документи о времену извођења и количинама утрошеног материјала, радним сатима и количинама убраних пољопривредних производа), што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха недовршене производње и готових производа у износу од 7.013 хиљада динара. (Напомене тачка 3.2.1.6.)

14) Друштво је исказало приходе од продаје услуга на иностраном тржишту у износу од 425 хиљада динара на рачуну приходи од продаје услуга на домаћем тржишту, уместо на рачуну приходи од продаје услуга на иностраном тржишту, што није у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 3.2.2.1.2.)

15) Друштво није у 2022 години, набавку материјала и резервних делова у укупном износу од 4.448 хиљада динара, евидентирало у оквиру рачуна залиха материјала, већ директно на рачуну трошкова материјала, те није успоставило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање материјала преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања, издатница и радних налога), због чега изражавамо резерву на исказане трошкове материјала горива и енергије у износу од 7.307 хиљада динара у 2022. години. Наведено није у складу са чланом 9 и 12 Закона о рачуноводству, чланом 10 Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, као и Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводственим политикама Друштва. Напомене тачка 3.2.2.1.)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1) Препоручујемо Друштву да у складу са одредбом члана 12 став 9 Закона о рачуноводству успостави аналитичку евиденцију земљишта по врсти, количини и вредности. (Напомена 3.2.1.2.- Препорука број 4)

⁵ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



2) Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање преосталог века употребе средстава која на дан 31. децембра 2022. године немају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.2.- Препорука број 5)

3) Препоручујемо Друштву да набавка опреме буде призната као основно средство чија је појединачна набавна вредност у моменту стицања већа од 15.000 динара у складу са одредбама правилника о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.2.- Препорука број 6)

4) Препоручујемо Друштву да у складу са одредбом члана 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству изврши усклађивање стања по књигама са стањем по попису на датум биланса и усклађивање помоћних књига са главном књигом промета пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја. (Напомена 3.2.1.2.- Препорука број 7)

5) Препоручујемо Друштву да изврши корекцију почетног стања за 2023. годину, тако што ће смањити исправку вредности биолошких средстава за износ од 2.220 хиљада динара и повећати нераспоређени добитак ранијих година за исти износ. (Напомена 3.2.1.3.- Препорука број 8)

6) Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира производњу пољопривредних култура и убране пољопривредне производе на основу веродостојне документације сачињене од стране стручних служби Друштва у складу са Одељком 13 МСФИ за МСП Залихе. (Напомена 3.2.1.6.-Препорука број 9)

7) Препоручујемо Друштву да приходе од продаје услуга на иностраном тржишту исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге (Напомена 3.2.2.1.2.- Препорука број 10)

8) Препоручујемо Друштву да успостави аналитичке евиденције материјала којег прибавља за потребе пословања, као и да евидентирање набавки и утрошка материјала врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.2.2.1.- Препорука број 11)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме откритих неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Основна зарада у Друштву у току 2022. године износила је 50.063,45 динара и утврђена је анексом Правилника о раду број 333/1 од 16. децембра 2021. године. Поменути анекс правилника о раду, донет је од стране директора Друштва, али на исти, у периоду примене, Друштво није имао сагласност оснивача, која је прописана чланом 3 Закона о раду. (Напомене тачка 3.2.2.2.3.)

ПРИОРИТЕТ 2

2) Друштво није извршило попис биолошких средстава у износу од 1.225 хиљада динара, као ни вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме. Пописне листе не садрже појединачну вредност пописаних објеката, постројења и опреме и ситног инвентара,



стварно и књиговодствено стање нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Осим наведеног, Друштво није на дан 31. децембар 2022. године извршило попис путничког возила које је на основу Решења о преносу коришћења службеног возила број 404-05-4/2022-02 од јуна 2022. године, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде пренело на привремено коришћење Друштву. На овај начин, Друштво није поступило у складу одредбама члана 9 Правилника о попису. (Напомене тачка 3.1.1.)

- 3) Друштво је у осам месеци 2022. године имало више од два до 11 лица запослених и ангажованих по основу привремено повремених послова, уговора о делу, студентских задруга и агенција, сезонских послова и по другом основу у односу на број ових лица прописан чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему, без сагласности тела Владе на запошљавање или радно ангажовање ових лица прописане овим чланом. (Напомене тачка 3.2.2.2.3.)

ПРИОРИТЕТ 3

4) Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомене тачка 3.1.1.)

5) Друштво није успоставило 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. (Напомене тачка 3.1.2.)

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да измене општег акта (правилника о раду) врше искључиво уз претходну сагласност оснивача у складу са Законом о раду. (Напомене тачка 3.2.2.2.3.- Препорука број 13)

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручујемо Друштву да попис имовине врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомене тачка 3.1.1.- Препорука број 1)

3) Препоручујемо Друштву да заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ангажовање лица посредством омладинске задруге, по основу привремено и повремених послова или по другом основу када број већ запослених и тако ангажованих лица прелази законом дозвољен број, врши уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. (Напомене тачка 3.2.2.2.3.- Препорука број 12)



ПРИОРИТЕТ 3

4) Препоручујемо Друштву да донесе стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомене тачка 3.1.1.- Препорука број 2)

5) 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. (Напомене тачка 3.1.2. Препорука број 3)

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања за 2023. годину, извршена је исправка књижења на начин да је прекњижен износ од 101 хиљаду динара са рачуна учешће у капиталу правних лица, повећана вредност на рачуну купци у земљи за услуге за износ од 101 хиљаду динара и рачуну исправке вредности потраживања од купаца за исти износ, а на терет нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 101 хиљаду динара, налогом за књижење број 23-470-000002 од 15.августа 2023. године.

2) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања за 2023. годину, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност на рачуну одложена пореска средства за износ од 184 хиљаде динара и повећана вредност нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 184 хиљаде динара, налогом за књижење број 23-470-000002- од 15. августа 2023. године.

3) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања за 2023. годину, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну потраживања од купаца за износ од 2.142 хиљаде динара, повећана вредност на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, а на терет нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 2.142 хиљаде динара, налогом за књижење број 23-470-000002 од 15. августа 2023. године.

4) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања за 2023. годину, извршена је исправка књижења на начин да је прекњижен износ са рачуна законских резерви за износ од 1.150 хиљада динара и статутарних резерви за износ од 1.156 хиљада динара, а у корист нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 2.306 хиљада динара, налогом за књижење број 23-470-000002- од 15. августа 2023. године.

5) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања за 2023. годину, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну дугорочни кредити у земљи за износ од 12 хиљада динара, на терет нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 12 хиљада динара, налогом за књижење број 23-470-000002- од 15. августа 2023. године.

6) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања за 2023. годину, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну дугорочни кредити у земљи у износу од 206 хиљада динара, а повећана вредност на рачуну део дугорочних кредита и зајмова које доспевају до једне године у износу од 206 хиљада динара, налогом за књижење број 23-470-000002 од 15. августа 2023. године.



7) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања за 2023. годину, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну добављачи у земљи за износ од 95 хиљада динара, а повећана вредност на рачуну плаћени аванси за услуге у истом износу, налогом за књижење број 23-470-000002 од 15. августа 2023. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Пољопривредна стручна служба „Киkinда“ д.о.о., Киkinда, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна је да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Пољопривредна стручна служба „Киkinда“ д.о.о, Киkinда, је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. 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 „Киkinда“ д.о.о, Киkinда, 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 „Киkinда“ д.о.о, Киkinда, 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 истинитости 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 подносе 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 институције 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 „КИКИНДА“ ДОО, КИКИНДА ЗА 2022. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	22
3. Налази у поступку ревизије.....	22
3.1. Интерна финансијска контрола	22
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	22
3.1.2. Интерна ревизија	26
3.2. Финансијски извештаји	27
3.2.1. Биланс стања	34
3.2.1.1. Нематеријална имовина	34
3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема	34
3.2.1.3. Биолошка средства	38
3.2.1.4. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	39
3.2.1.5. Одложена пореска средства	39
3.2.1.6. Залихе	40
3.2.1.7. Потраживања од продаје	42
3.2.1.8. Остала краткорочна потраживања	44
3.2.1.9. Краткорочни финансијски пласмани	44
3.2.1.10. Готовински еквиваленти и готовина	45
3.2.1.11. Краткорочна активна временска разграничења	45
3.2.1.12. Капитал.....	45
3.2.1.13. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе	47
3.2.1.14. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе	48
3.2.2. Биланс успеха.....	49
3.2.2.1. Пословни приходи.....	49
3.2.2.1.1. Приходи од продаје робе.....	50
3.2.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга.....	50
3.2.2.1.3. Повећање и смањење вредности залиха готових производа	52
3.2.2.1.4. Остали пословни приходи.....	52
3.2.2.2. Пословни расходи	54
3.2.2.2.1. Трошкови материјала.....	55
3.2.2.2.2. Трошкови горива и енергије	56
3.2.2.2.4. Трошкови производних услуга.....	59
3.2.2.2.5. Трошкови амортизације	60



3.2.2.2.6. Нематеријални трошкови	61
3.2.2.2.7. Трошкови непроизводних услуга	61
3.2.2.3 Финансијски приходи	62
3.2.2.4. Финансијски расходи	62
3.2.2.5. Остали приходи	62
3.2.2.6. Остали расходи	62
3.2.2.7. Нето добитак	62
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	63
3.2.4. Потенцијалне обавезе	63
3.2.5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора	63



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пољопривредна стручна служба „Кикинда“, друштво са ограниченом одговорношћу, Кикинда основано је Решењем Извршног одбора Аутономне покрајине Војводине број 8676/52 од децембра 1952. године као Реонска станица за заштиту биља у Кикинди.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 18814/2005 од 10. јуна 2005. године извршена је статусна промена и превођење привредног субјекта у Регистар привредних субјеката као Друштво са ограниченом одговорношћу за истраживање, консалтинг, производњу и услуге „Пољопривредна станица“ Кикинда.

На основу Закључка Владе 05 број 46-4768/2009 од 17. августа 2009. године утврђен је удео државног капитала од 88,08% у „Пољопривредна станица“ д.о.о., Кикинда, а преостали капитал од 11,92% као капитал суоснивача. Републичка дирекција за имовину Републике Србије и „Пољопривредна станица“ д.о.о., Кикинда закључили су Споразум о уделу државне својине у средствима која користи Друштво са ограниченом одговорношћу за истраживање, консалтинг, производњу и услуге „Пољопривредна станица“ Кикинда број 46-348/2007 од септембра 2009. године, којим је Република Србија преузела оснивачка и управљачка права сразмерно уделу државног капитала.

Закључком Владе 05 Број 023-373/2010 од 21. јануара 2010. године извршена је статусна промена и у регистар привредних субјеката уписана је Пољопривредна стручна служба „Кикинда“, друштво са ограниченом одговорношћу, Кикинда. Наведена промена уписана је у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, Решењем број БД 15819/2010 од 10. марта 2010. године.

Скраћено пословно име Друштва је „ПСС Кикинда“ д.о.о.

Седиште Друштва је у Кикинди, улица Краља Петра I 49

Матични број: 08217173

ПИБ: 100579586

Оснивач Друштва је Република Србија за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада Републике Србије.

Друштво послује средствима у државној својини (88,08%).

Друштво је на дан 31. децембра 2022. године имало 15 запослених радника, и 31. децембра 2021. године 15 запослених, на основу кадровске евиденције.

Основна делатност Друштва је услужна делатност у гајењу усева и засада. Осим основне делатности Друштво обавља у складу са Статутом и Оснивачким актом Друштва и послове гајења жита и других усева и засада, гајења воћа, стручне послове у области заштите биља, семенарства, садног материјала, признавања сорти и генетички модификованих организама и друге послове.

Друштво обавља делатности на подручју града Кикинде и општине Нови Кнежевац.

Органи Друштва

Органи Друштва су: Скупштина и Директор Друштва.

Скупштина Друштва одлучује о: одобравању финансијских извештаја, доношењу годишњег програма рада и пословања Друштва, именовању интерног ревизора, утврђивању зараде директору, повећању и смањењу основног капитала; промени делатности, стицању, продаји, давању у закуп, залагању или другом располагању имовином велике вредности, у



складу са законом којим се уређује правни положај привредних друштава, давању сагласности о организацији и систематизацији послова Друштва и др.

Влада Републике Србије именовала је чланове Скупштине Друштва решењима број: 119/873/2013 од 4. фебруара 2013. године и 119-1652/2013 од 28. фебруара 2013. године, без временског трајања мандата.

Директор Друштва заступа Друштво, организује и води пословање Друштва, у складу са законом и Статутом, предлаже доношење одлука из делокруга Скупштине, спроводи одлуке Скупштине Друштва и др.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и расходима, 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 буџетском систему⁶;
- Закон о привредним друштвима⁷;
- Закон о раду⁸;
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

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

- финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- интерну ревизију и
- 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

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

⁶ "Сл. гласник РС", број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021

⁷ "Сл. гласник РС", број 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021

⁸ "Сл. гласник РС", број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење



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

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

- контролно окружење;
- управљање ризицима;
- контролне активности;
- информације и комуникације и
- праћење и процена система.

1) Контролно окружење

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

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

Оснивачким актом Друштва уређен је облик организовања Друштва, делатности које Друштво обавља, назив и седиште Друштва, унутрашња организација и органи друштва, начин стицања средстава и њихова расподела, доношење и промена општих аката и друга питања од значаја за пословање и рад Друштва.

У поступку ревизије, Друштво је презентовало следећа општа акта:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Друштву;
- Правилник о раду;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Правилник о репрезентацији;
- Правилник о накнади путних трошкова и друго.

У поступку ревизије Друштво није презентовало процедуре, нити мапе пословних процеса.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Друштву, који је директор Друштва донео 19. јуна 2020. године, образовани су следећи организациони делови Друштва:

- стручна пољопривредна и прогнозно извештајна служба;
- пољопривредна саветодавна служба;
- служба лабораторије;
- служба за извођење огледа у биљној производњи и
- служба за опште, административне, техничке и послове безбедности на раду.

Према оснивачком акту и Статуту, органи Друштва су: Скупштина и директор Друштва.

Скупштина Друштва броји пет чланова од којих већински део именује оснивач, а преостали број се именује из редова Друштва. Овлашћења Скупштине Друштва врши оснивач, преко овлашћених представника. Према члану 14 Оснивачког акта, председнику и члановима Скупштине Друштва се не исплаћује посебна накнада за учешће у раду Скупштине.



Закључцима Владе Републике Србије 24 Број 119-876/2013 од 4. фебруара 2013. године и 24 Број 119-21652/2013 од 28. фебруара 2013. године одређено је пет представника Републике Србије као оснивача Друштва, за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада, у Скупштини Друштва.

Директор Друштва је именован 27. фебруара 2019. године, на основу одлуке Скупштине Друштва број 58-4 којом је дата сагласност о именовању директора на период од четири године.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Друштва, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Друштва је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8 став 4 прописано је да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени у складу са чланом 7 Правилника.

3) Контролне активности

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

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

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Друштво је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима и слично), међу којима су најзначајнији: Правилник о унутрашњој



организацији и систематизацији радних места, Правилник о раду, Правилник о накнади путних трошкова.

Друштво није усвојило писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, у смислу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Попис имовине и обавеза

Друштво је дана 19. јануара 2022. године донело Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2022. годину, на основу члана 20 до 22 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 2 Правилника о организацији у спровођењу пописа имовине и обавеза. Директор Друштва је донео Одлуку, којом се прихвата Извештај о годишњем попису имовине, потраживања, готовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године.

Откривена неправилност: Друштво није извршило попис биолошких средстава у износу од 1.225 хиљада динара, као ни вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме. Пописне листе не садрже појединачну вредност пописаних објеката, постројења и опреме и ситног инвентара, стварно и књиговодствено стање нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Осим наведеног, Друштво није на дан 31. децембар 2022. године извршило попис путничког возила које је на основу Решења о преносу коришћења службеног возила број 404-05-4/2022-02 од јуна 2022. године, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде пренело на привремено коришћење Друштву. На овај начин, Друштво није поступило у складу одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Невршењем пописа у складу са Законом о рачуноводству настаје ризик да Оснивач неће имати контролу над имовином Друштва.

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

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја се спроводи у оквиру службе општих, административних, техничких послова Друштва.



5) Праћење и процена система

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

Друштво није презентовало доказ да је до 31. марта 2022. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није донело стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неусвајањем стратегије управљања ризицима, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Друштва неће у потпуности реализовати.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да донесе стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

У Друштву нису организовани послови интерног ревизора у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Друштву од 19. јуна 2020. године није систематизовано радно место интерног ревизора.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило 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.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација, ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са



ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

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.

3.2. Финансијски извештаји

1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Друштво води пословне књиге, врши припрему, састављање, подношење и објављивање годишњих финансијских извештаја 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;
- Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете (у даљем тексту: МСФИ за МСП) и
- својим интерним општим актом - Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 24. децембра 2021. године, Друштво је уредило организацију рачуноводства, интерне рачуноводствене контролне поступке, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода и др.

Наведеним правилником је одређено да Друштво за признавање, процењивање и презентацију позиција финансијских извештаја примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мале и средње ентитете – МСФИ за МСП.

Редовни годишњи финансијски извештаји Пољопривредне стручне службе „Кикинда“ за 2022. годину који обухватају Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје усвојени су Одлуком Скупштине Друштва, број 27-1 од 27. фебруара 2023 године и достављени Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја у прописаном року, дана 14. марта 2023. године која је издала Потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације број ФИН 26460/2023 дана 14. марта 2023. године.

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 наставка пословања, који 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.

Друштво је разврстано на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2021. и 2022. годину као мало правно лице.

2) Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Друштва за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).



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

Преглед најзначајнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству и рачуноводственом политиком Друштва из 2021. године:

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 Пословне комбинације и гудвил.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 15.000,00 динара.

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме



дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност. Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Значајност преостале вредности средства утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке надлежног органа друштва.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плиноводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	25–100	1–4 %
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема за обављање истраживачког рада	5–8	12,5–20%
Опрема за обављање делатности ратарства и воћарства	5–8	12,5–20%
Транспортна средства у друмском саобраћају	4–9,09	11–25 %
Канцеларијски погонски и остали намештај и друга основна средства	5–10	10–20%
ВИШЕГОДИШЊИ ЗАСАДИ		
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		
Софтвер, лиценце и остала права,	10	10%
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10%



Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 18 став 4 овог Правилника.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1. става овог члана исказују као трошак пословања.

Као основно средство признају се резервни делови која задовољавају услове из члана 18 став 4 овог Правилника.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Ако друштво у књиговодствену вредност НПО призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Биолошка средства

Биолошка средства чија се фер вредност не може лако утврдити без прекомерних трошкова и напора, вреднују се по набавној цени, односно цени коштања умањеној за кумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења.

Обрачун амортизације вишегодишњих засада врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа датих у табеларном прегледу у Правилнику.

Финансијски инструмент

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина процењује се у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти и Одељком 12 Питања везана за остале финансијске инструменте.

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:



- (а) готовину;
- (б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- (ц) комерцијалне папире и менице које се држе;
- (д) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- (е) обвезнице и сличне дужничке инструменте и
- (ф) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, правно лице их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције, осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе, који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, правно лице треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

(а) Дужнички инструменти који испуњавају услове из параграфа 11.8(б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. У параграфима 11.15–11.20 се дају упутства за одређивање амортизоване вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности – видети параграфе 11.21–11.26) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију (видети параграф 11.13). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице/предузетник треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;

(б) Обавезе за добијање зајма који испуњава услове из параграфа 11.8(ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;

(ц) Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента које испуњавају услове из параграфа 11.8(д) треба да се одмеравају на следећи начин (у параграфима 11.27–11.33 се дају упутства о фер вредности):

- ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак;
- све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

Умањење вредности или ненаплативост морају да се оцењују за финансијске инструменте наведене под (а), (б) и (ц)(2) у претходном тексту.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Правно лице треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.



Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање : 60 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: друштво није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор друштва.

Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

У току обрачунског периода залихе робе евидентирају се по продајним ценама без ПДВ. Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује директора.

Процењивање залиха недовршене производње и готових производа врши се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа, на начин прописан у Одељку 13 Залихе.

Процену степена и износа обезвређења залиха недовршене производње, готових производа и залиха пољопривредних производа произведених као плод сопствених биолошких средстава врши пописна комисија коју образује директор.

Пољопривредни производи убрани од биолошких средстава правна лица одмеравају по фер вредности умањеној за трошкове продаје у моменту убирања. Овакво одмеравање



представља набавну вредност/цену коштања на тај датум када се примењује Одељак 13 Залихе или неки други применљиви одељак МСФИ за МСП.

Правно лице треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Правно лице треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки – видети параграф 27.3 МФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групе сличних ставки) умањена вредност, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.

Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, правно лице може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Правно лице треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, правно лице треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

Одложена пореска средства и обавезе

Одложени пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
3. Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
4. Обезвређења залиха робе и материјала;
5. Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
6. Обезвређења ХОВ којима се тргује;
7. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
8. Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
9. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит и
10. Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

- По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на



амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице;

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

Приходи и расходи

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељку 23 Приходи.

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у билансу стања Друштва, на дан 31. децембар 2022. године у износу од 76 хиљада динара, а структуру нематеријалне имовине чине:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-		
Опис	2022. година	2021. година
Софтвери и остала права	1.690	1.690
Исправка вредности нематеријалне имовине	(1.614)	(1.588)
Садашња вредност на дан 31. децембра 2022. године	76	102

За нематеријалну имовину обрачуната је амортизација у износу од 26 хиљада динара за 2022. годину по амортизационој стопи од 10%.

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

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 6.624 хиљаде динара и приказане су следећим прегледом:

Табела број 2: Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Земљиште	808	808
Грађевински објекти	1.635	1.806
Постројења и опрема	4.181	2.795
Укупно	6.624	5.409

Табела број 3: Промене у току године на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-				
Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност				
Стање 01.јануара 2022. године	808	37.870	30.599	69.277
Нове набавке у току године			2.315	2.315
Отуђивање и расхоровање у току године			(680)	(680)



Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Стање на дан 31. децембра 2022. године	808	37.870	32.234.	70.912
Исправка вредности				.
Стање на дан 01. јануара 2022. године	-	36.064	27.804	63.868
Амортизација за 2022. годину		171	929	1.100
Отуђивање и расходање у току			(680)	(680)
Стање 31. децембра 2022. године	808	36.235	28.053	64.288
Садашња вредност				
На дан 31.децембра 2021. године	808	1.806	2.795	5.409
На дан 31.децембра 2022. године	808	1.635	4.181	6.624

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије Некретнина, постројења и опреме.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 24. децембра 2021. године, у члану 18 Друштво је регулисало, да се некретнине, постројења и опрема, која испуњава услове за признавање, почетно мери по набавној вредности односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења на начин прописан у Одељку 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Да би средство било признато као стално средство и подлежало обрачуна амортизације, треба да буду испуњени услови да је његов корисни век трајања дужи од годину дана, као и да је његова набавна вредност/цена коштања у моменту стицања, изградње, већа од 15.000 динара, како је утврђено Правилником о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама из децембра 2021. године.

Земљиште

Земљиште у износу од 808 хиљада динара, се односи на грађевинско земљиште под зградом и другим објектима, укупне површине од 1.021 m² према подацима из листа непокретности број 3255. Носилац права на земљишту је Република Србија, а Друштво има уписано право коришћења.

Откривена неправилност: Друштво није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима, због чега изражавамо резерву у исказано стање грађевинског земљишта у износу од 808 хиљада динара, јер Друштво није успоставило аналитичку евиденцију земљишта према врсти, количини и вредности које исказује у пословним књигама, што није у складу са чланом 12 став 9 Закона о рачуноводству.

Ризик: Необезбеђивањем аналитичке евиденције земљишта у складу са чланом 12 став 9 Закона о рачуноводству јавља се ризик да сва имовина која је од стране Оснивача поверена Друштву на коришћење и управљање неће бити исказана у пословним књигама.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да у складу са одредбом члана 12 став 9 Закона о рачуноводству успостави аналитичку евиденцију земљишта по врсти, количини и вредности.



Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне садашње вредности од 1.635 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године чине следеће групе:

Табела број 4: Преглед грађевинских објеката по групама објеката

-у хиљадама динара-	
Опис	Садашња вредност
Зграда лабораторије	1.089
Зграда-Развојни центар	446
Стамбена зграда у дворишту	100
Укупно	1.635

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 171 хиљаду динара за 2022. годину по амортизационој стопи од 1% до 4%.

Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 4.181 хиљаду динара на дан 31. децембар 2022. године чине следеће групе:

Табела број 5: Преглед постројења и опреме по групама

-у хиљадама динара-	
Опис	Садашња вредност
Опрема за вршење пољопривредне делатности	998
Путничка и теретна возила	2.607
Канцеларијски намештај	34
Рачунарска и електронска опрема	517
Остала опрема	25
Укупно	4.181

Друштво је у току 2022. године повећало набавну вредност постројења и опреме за износ од 2.315 хиљада динара који се односи у највећем делу на набавку:

- Путничког возила „DACIA SANDERO STEPWAY“ од добављача „Ауто центар Банат“ д.о.о., Зрењанин у износу од 1.423 хиљаде динара;
- Половног путничког возила „DACIA SANDERO“ од добављача „Sanol 2016“ д.о.о., Киkinда у износу од 616 хиљада динара;
- Рачунара од добављача „Bus computers“ д.о.о., Киkinда у износу од 101 хиљаде динара;
- Соларне батерије за соларни систем од добављача „Солар-М“ д.о.о., Киkinда у износу од 112 хиљада динара.

Смањење набавне вредности постројења и опреме исказано у износу од 680 хиљада динара односи се на опрему која је у целости амортизована и продата физичким лицима (два путничка возила „Застава 101 скала“ и два рачунара) у току 2022. године.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 930 хиљада динара за 2022. годину по амортизационим стопама које се крећу у распону од 4% до 25%.

Према подацима из аналитичких евиденција грађевинских објеката и опреме утврђено је да укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме, а које су и даље у употреби, износи 45.806 хиљада динара, што чини 64,46% од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме (70.912 хиљада динара).



Откривена неправилност: Друштво није у 2022 години, као и у претходном периоду вршило проверу преосталог корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката и опреме износи 45.406 хиљада динара.

Ризик: Уколико се не врши преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме према захтевима МСФИ за МСП постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање преосталог века употребе средстава која на дан 31. децембра 2022. године немају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Откривена неправилност: Друштво је извршило признавање у пословним књигама више основних средстава – опреме, које је прибавило у 2022. години, а која не испуњавају услове да буде призната као основно средство, јер је њихова појединачна набавна вредност у моменту стицања мања од 15.000 динара, чиме није поступљено у складу са одредбама интерног акта. Укупна набавна вредност ових средстава износи 37 хиљада динара.

Ризик: Признавање и вредновања основних средстава које није усклађено са одредбама интерног акта Друштва, проузрокује ризик од нереалног исказивања њихове вредности у пословним књигама.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да набавка опреме буде призната као основно средство чија је појединачна набавна вредност у моменту стицања већа од 15.000 динара у складу са одредбама правилника о рачуноводству.

Откривена неправилност: Друштво је формирало аналитичку евиденцију постројења и опреме у текућем и ранијим периодима у износу од 32.504 хиљаде динара набавне вредности и исправку вредности у износу од 28.038 хиљада динара, односно садашњу вредност у износу од 4.466 хиљада динара, док су постројења и опрема у главној књизи на дан 31. децембра 2022. године евидентирана у износу од 32.235 хиљада динара набавне вредности, исправке вредности у износу од 28.054 хиљаде динара, односно садашње вредности у износу од 4.181 хиљаду динара, што чини разлику у износу од 285 хиљада динара садашње вредности. Због тога што Друштво није вршило усклађивање промета и стања постројења и опреме у аналитичким евиденцијама са главном књигом, на дан 31. децембар 2022. године, у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству, потценило је постројења и опрему у билансу стања на дан 31. децембар 2022. године за износ од 285 хиљада динара и потценило нераспоређени добитак ранијих година за исти износ.

Ризик: Непоступањем у складу са законом о рачуноводству настаје ризик од исказивања погрешних информација у финансијским извештајима Друштва.



Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да у складу са одредбом члана 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству изврши усклађивање стања по књигама са стањем по попису на датум биланса и усклађивање помоћних књига са главном књигом промета пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

3.2.1.3. Биолошка средства

Табела број 6: Структура биолошких средстава

-у хиљадама динара-		
Назив	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Биолошка средства:		
Набавна вредност	4.429	4.429
Исправка вредности	(3.204)	(2.994)
Укупно	1.225	1.435

Друштво је на дан 31. децембар 2022. године у пословним књигама исказало биолошка средства по набавној вредности у износу од 4.429 хиљаде динара, исправци вредности од 3.204 хиљаде динара и садашњој вредности од 1.225 хиљада динара.

Табела број 7: Преглед биолошких средстава по групама на дан 31. децембар 2022. године

-у хиљадама динара-			
Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Воћњак јабука	3.253	2.371	882
Воћњак леске	1.176	833	343
Укупно	4.429	3.204	1.225

Од укупно исказане исправке вредности у износу од 3.204 хиљаде динара, део од 209 хиљада динара се односи на обрачунату амортизацију у 2022. години. Амортизација је обрачуната по стопи од 4%-5%.

У вези са наведеним, Друштво је презентовало Уговор закључен 17. децембра 2010. године са Аутономном покрајином Војводина, Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство. Предмет наведеног уговора је финансирање подизања огледа интензивног гајења пољопривредних култура (јабуке на 1 ха и леске на 1,45ха) у износу од 7.250 хиљада динара. Огледни засади су подигнути на земљишту површине 2,9441 ха у К.О. Кикинда, које је у власништу Републике Србије.

Чланом 24 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама биолошка средства чија се фер вредност не може лако утврдити без прекомерних трошкова и напора, вреднују се по набавној цени, односно цени коштања умањеној за кумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења. Обрачун амортизације вишегодишњих засада врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа датих у табеларном прегледу у Правилнику.

Друштво није извршило процену фер вредности ни попис биолошких средстава на дан 31. децембра 2022. године (Напомене тачка 3.1.1.).

Током поступка ревизије Друштво је извршило процену фер вредности воћњака са стањем на дан 31. децембар 2022. године на бази података који су добијени од Пољопривредне стручне службе „Кикинда“, коју је извршила трочлана комисија за попис и процену вишегодишњих засада на основу Одлуке директора број 164 од 21. јула 2023. године. Извештај о процени фер вредности биолошких средстава са стањем на дан 31. децембар 2022. године, усвојен је одлуком директора Друштва.



У поступку ревизије, на основу расположиве документације утврђена је фер вредност биолошких средстава у износу од 3.445 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво није вршило процену фер вредности биолошких средстава на дан 31. децембра 2022. године, нити је дало објашњење разлога због којих се фер вредност не може поуздано одмерити, што није у складу са параграфом 34.10 Одељка 34 Специјализоване активности. У поступку ревизије, Друштво је извршило процену фер вредности биолошких средстава, којом је утврђена вредност од 3.445 хиљаду динара.

Због наведеног, Друштво је потценило биолошка средства у износу од 2.220 хиљада динара и потценило приходе од усклађивања вредности биолошких средстава у истом износу.

Ризик: Уколико се не врши процена фер вредности биолошких средстава према захтевима МСФИ за МСП, постији ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да изврши корекцију почетног стања за 2023. годину, тако што ће смањити исправку вредности биолошких средстава за износ од 2.220 хиљада динара и повећати нераспоређени добитак ранијих година за исти износ.

3.2.1.4. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани у износу од 101 хиљада динара односе се на ненаплаћена потраживања од „Confido Tim“ д.о.о., Суботица, која су евидентирана по основу пријаве потраживања у стечајну масу стечајног дужника „Confido Tim“ д.о.о., Суботица по Решењу Привредног суда у Суботици број Ст.14/2014 од децембра 2014. године.

Откривена неправилност: Друштво је евидентирало на рачуну учешће у капиталу правних лица по основу пријаве потраживања од стечајног дужника „Confido Tim“ д.о.о., Суботица износ од 101 хиљаду динара, уместо на рачун индиректног отписа потраживања од купаца, што није у складу са чланом 8 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Због наведеног, Друштво је преценило рачун учешће у капиталу правних лица за износ од 101 хиљаду динара, потценило рачун потраживања од купаца и рачун исправке вредности потраживања од купаца за износ од 101 хиљаду динара, а преценило нераспоређени добитак ранијих година за исти износ.

Предузете мере у току ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања за 2023. годину, извршена је исправка књижења на начин да је прекњижен износ од 101 хиљаду динара са рачуна учешће у капиталу правних лица, повећана вредност на рачуну купци у земљи за услуге за износ од 101 хиљаду динара и рачуну исправке вредности потраживања од купаца за исти износ, а на терет нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 101 хиљаду динара, налогом за књижење број 23-470-000002 од 15.августа 2023. године.

3.2.1.5. Одложена пореска средства

Друштво је у финансијским извештајима за 2022. годину исказало одложена пореска средства у износу од 614 хиљада динара, у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП.

Одложене пореска средства настала су као резултат разлике између пореске основице сталне имовине и њене рачуноводствене вредности.



Табела број 8: Промене на одложеним пореским обавезама у 2022. години :

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Стање на дан 01. јануар 2021. године - одложена пореска средства	593
Повећање одложених пореских средстава по основу амортизације	21
Стање на дан 31. децембар 2022. године - одложена пореска средства	614

Табела број 9: Утврђивање одложених пореза по основу амортизације (кумулатив)

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
1. Нематеријална имовина	76
2. Грађевински објекти	1.635
2. Опрема	4.181
3. Биолошка средства	1.224
3. Рачуноводствена основица (садашња вредност)	7.116
4. Прва група грађевински објекти (образац ОА-1)	2.536
5. Р.б. 8 обрасца ОА за 2021. године од (II - V)	4.622
6. Образац ПОА-Набављена средства од 2019-2021 године за групу (I - V)	4.052
7. Пореска основица (садашња вредност)	11.210
8. Разлика рачуноводствене и пореске основице (3-7)	4.094
9. Кумулативно одложена пореска средства 8 x 15%	614
10. Стање одложених пореских средстава на дан 01. јануара 2022. године	593
11. Одложени порески приходи периода на дан 31. децембра 2022. године	21

Откривена неправилност: Друштво је, у финансијским извештајима за 2022. годину вршило обрачун привремених разлика по основу различитог третмана обрачуна амортизације за рачуноводствене и пореске сврхе за некретнине, постројења и опрему у финансијским извештајима и за пореске сврхе у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП и по том основу утврдило одложене пореске обавезе у износу од 4.327 хиљада динара. На основу расположиве документације у поступку ревизије утврђена су одложена пореска средства у износу од 798 хиљада динара, што је за последицу имало да су одложена пореска средства мање исказана за износ од 184 хиљаде динара, за који износ су потцењени одложени порески приходи периода.

Предузета мера у поступку ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања за 2023. годину, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност на рачуну одложена пореска средства за износ од 184 хиљаде динара и повећана вредност нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 184 хиљаде динара, налогом за књижење број 23-470-000002- од 15. августа 2023. године.

3.2.1.6. Залихе

Табеларни приказ структуре залиха:

Табела број 10: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал	874	1.901
Алати и ситан инвентар	549	549
Исправка вредности алата и инвентара	(549)	(549)



Назив	2022. година	2021. година
Недовршена производња	2.614	2.633
Готови производи	4.399	3.423
Роба	-	3.027
Плаћени аванси за залихе и услуге	-	50
Укупно	7.887	11.034

Извршен је годишњи попис залиха, а извештај о попису усвојен је Одлуком директора Друштва од 31. децембра 2022. године.

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама залихе материјала, резервних делова и робе евидентирају се по набавним ценама, односно цени коштања, а обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

Залихе материјала исказане су у износу од 874 хиљаде динара односе се у највећем делу односе на залихе уреа, вештачког ђубрива, нафте и осталих средства за заштиту пољопривредних култура.

Залихе алата и ситног инвентара исказане су у износу од 549 хиљада динара, а односе се на залихе ситног инвентара из ранијих година, за које је извршен идниректан отпис у складу са Правилником.

Недовршена поризводња и готови производи

Друштво је на дан 31. децембра 2022. године, исказало залихе недовршене производње и готових производа у износу од 7.013 хиљада динара.

Табела број 11: Кретање и стање залиха готових производа

-у хиљадама динара-

Назив	Почетно стање 01. јануара 2022. године	Повећање	Смањење	31. децембар 2022. године
Недовршена производња	2.633		(19)	2.614
Готови производи	3.423	4.399	(3.423)	4.399
Укупно	6.056	4.399	(3.442)	7.013

Друштво је у 2022. години, на државном земљишту датом на коришћење, организовало производњу меркантилних пољопривредних производа (макро, микро и демо огледа) на површини од 99,3775 ха. Стање и кретање залиха недовршене производње и готових производа у пословним књигама Друштва, током године се води по стварним ценама коштања у књиговодству обрачуна трошкова и учинака у складу са члановима 66-77 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, који се евидентира у оквиру класе 9.

Рачуноводственим политикама Друштва (члан 30), регулисано је да се процењивање залиха недовршене производње и готових производа врши по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа, на начин прописан у Одељку 13-Залихе.

У калкулацију стварне цене коштања залиха недовршене производње и готових производа на крају пословне године, улазе почетна вредност залиха недовршене производње и готових производа, стварни текући трошкови производње и степен реализације недовршене производње и готових производа.

Друштво је у финансијском књиговодству на рачуну залиха недовршене производње и готових производа евидентирало почетно стање и промене вредности залиха недовршене



производње и готових производа у односу на почетно стање. Тиме је стање залиха недовршене производње и готових производа на дан биланса сведено на стварно стање, а промене у односу на почетно стање евидентирани су у корист, односно на терет прихода по основу промене вредности залиха учинака.

На тај начин утврђене вредности, представљају реализоване трошкове недовршене производње и готових производа, а разлика између текућих трошкова производње увећаних за вредност почетног стања залиха и реализованих трошкова недовршене производње и готових производа представља вредност залиха недовршене производње и готових производа на дан састављања финансијских извештаја.

Откривена неправилност: Друштво није евидентирало производњу пољопривредних култура и убране пољопривредне производе на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва, јер се утрошак материјала у пословним књигама, евидентира на основу докумената „требовање“ и “отпремница“ у књиговодству обрачуна трошкова и учинака (класа 9) и финансијском рачуноводству, уз који нису приложени радни налози или други документи о времену извођења и количинама утрошеног материјала, радним сатима и количинама убраних пољопривредних производа), што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха недовршене производње и готових производа у износу од 7.013 хиљада динара.

Ризик: Уколико Друштво не евидентира производњу пољопривредних производа и убране пољопривредне производе на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва, постоји ризик да ће залихе недовршене производње и готових производа и приходи од продаје пољопривредних производа бити нереално приказани у пословним књигама Друштва.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира производњу пољопривредних култура и убране пољопривредне производе на основу веродостојне документације сачињене од стране стручних служби Друштва у складу са Одељком 13 МСФИ за МСП Залихе.

3.2.1.7. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 8.282 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 10: Структура потраживања по основу продаје:

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Купци у земљи	7.983	4.670
Купци у иностранству	299	64
Укупно	8.282	4.734

Потраживања по основу продаје у износу од 8.282 хиљаде динара односе се на потраживања од купаца у земљи у износу од 7.983 хиљаде динара и на потраживања од купаца у иностранству у износу од 299 хиљада динара.

Друштво је извршило попис потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2022. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству.



Табела број 11: Аналитички преглед потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
„Nuseed Serbia“ д.о.о., Каћ	1.168
„KWS Srbija“ д.о.о., Бечеј	898
Институт за ратарство и повртларство Нови Сад	719
„Hosmark“ д.о.о., Кикинда	681
Општина Нови Кнежевац	591
„Kipetrol“ д.о.о., Кикинда	502
„Топлоа“ д.о.о., Банатска Топола	494
Институт за кукуруз „Земун поље“, Земун поље	453
„BioSense“ д.о.о., Кула	327
„Strube Serbia“ д.о.о., Нови Сад	304
„Limagrain“ д.о.о., Нови Сад	274
„Syngenta Agro“ д.о.о., Београд	223
„DLF Beet Seed Aps“ Нови Сад	181
„Sunoko“ д.о.о., Нови Сад	159
„Ltm Animal trade“ д.о.о., Змајево	150
Остали	1.158
Укупно	8.282

Од послатих независних потврда салда на дан 31. децембар 2022. године у износу од 7.610 хиљада динара, које чине 91,88 % потраживања од купаца, усаглашено је 65,23%, што одговара износу од 4.963 хиљада динара. На основу послатих независних потврда салда купаца у земљи, у износу од 7.610 хиљада динара, неусаглашена потраживања од купаца у земљи износе 2.646 хиљада динара, односно 34,77%.

Правилником о рачуноводству Друштво је дефинисало да се потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују на следећи начин:

- Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.
- Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована. Одлуку о директном и индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директора Друштва.

Откривена неправилност: За потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 2.142 хиљаде динара, Друштво није извршило исправку вредности потраживања на дан 31. децембра 2022. године на терет расхода, иако су иста старија од 60 дана и неизвесна су у погледу њихове наплате, што није у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 11.21 и 11.22 одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Због наведеног, Друштво је преценило потраживање од купаца у износу од 2.142 хиљаде динара, потценило исправку потраживања од купаца у износу од 2.142 хиљаде динара и потценило расходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана за исти износ.

Предузета мера у току ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања за 2023. годину, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну потраживања од купаца за износ од 2.142 хиљаде динара, повећана вредност на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, а на терет нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 2.142 хиљаде динара, налогом за књижење број 23-470-00002 од 15. августа 2023. године.



Друштво је извршило трајни отпис потраживања од купаца у земљи као ненаплатива из ранијих година на основу претходно донете одлуке директора од 31. децембра 2022. године у износу од 353 хиљаде динара.

3.2.1.8. Остала краткорочна потраживања

Табела број 12: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од запослених	2	-
Потраживања од државних органа и организација	963	72
Потраживања за више плаћен порез на добитак	314	293
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	16	16
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	12	-
Укупно	1.307	381

Потраживања од државних органа и организација у износу од 963 хиљаде динара се односи на потраживање за издате фитосертификате Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Београд за децембар 2022. године.

Потраживања за више плаћен порез на добитак евидентиран је у износу од 314 хиљада динара, а односи се у највећем делу на уплаћене аконтације пореза на добитак у ранијем периоду.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу 12 хиљада динара се односе на потраживања од Фонда за здравствено осигурање по основу боловања преко 30 дана.

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

3.2.1.9. Краткорочни финансијски пласмани

Структура краткорочних финансијских пласмана, у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 20.929 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13: Структура потраживања по основу продаје:

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	829	810
Остали краткорочни финансијски пласмани	20.100	28.800
Укупно	20.929	29.610

Потраживања од запослених у износу од 829 хиљада динара обухвата потраживање по основу бескаматног зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника које друштво даје запосленим, а које запослени враћају Друштву на основу месечних обустава од зараде на највише до 12 месечних рата. Зајмови запосленима предвиђени су чланом 88 став 2 Правилника о раду Пољопривредне стручне службе, Кикинда.

Остали краткорочни финансијски пласмани евидентирани су у износу од 20.100 хиљада динара односе се на орочена динарска средства по основу закључених Уговора о ороченим наменским динарским средствима са „Поштанском штедионицом“ ад, Београд. Динарска средства су орочена уз фиксну каматну стопу у висини од 1,3 до 3 % на годишњем нивоу.



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

3.2.1.10. Готовински еквиваленти и готовина

Табеларни приказ стања готовинских еквивалената и готовине:

Табела број 14: Стање готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	1.829	3.227
Девизни рачун	3.975	3.710
Укупно	5.804	6.937

Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2022. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Стање на текућим пословним рачунима на дан 31. децембра 2022. године исказано у укупном износу од 5.804 хиљаде динара чине новчана средства на текућим рачунима код пословних банака, Министарства финансија – Управа за трезор у износу од 1.829 хиљада динара и девизни рачун код „Erste banka“ а.д., Нови Сад у износу од 3.975 хиљада динара (33.880,10 ЕУР).

Друштво је стање динарских и девизних новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембар 2022. године.

3.2.1.11. Краткорочна активна временска разграничења

Табела број 15: Стање краткорочних активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Унапред плаћени трошкови	69	54
Остала активна временска разграничења	72	221
Укупно	141	275

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 69 хиљада динара односе се на унапред плаћене премије осигурања.

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 72 хиљаде динара, односе се на обрачунати ПДВ по примљеним авансима од купца Покрајински секретаријат 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.

3.2.1.12. Капитал

Капитал исказан у укупном износу од 49.311 хиљаду динара на дан 31. децембра 2022. године у пословним књигама Друштва има следећу структуру:



Табела број 16: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	% учешћа	2022. година	2021. година
Државни капитал	88,08	10.326	10.326
Удели - правна лица	11,15	1.307	1.307
Удели - физичка лица	0,77	90	90
Основни капитал	100,00	11.723	11.723
Резерве		2.306	2.306
Нераспоређена добит из ранијих година		38.964	38.896
Нераспоређена добит текуће године		-	137
Нераспоређена добит		38.964	39.033
Губитак текуће године		3.682	-
Укупно		49.311	53.062

Основни капитал

Основни капитал Друштва исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2022. године, у износу од 11.723 хиљаде динара, чини државни капитал у износу од 10.326 хиљада динара, капитал правних лица у износу од 1.307 хиљада динара и капитал физичких лица у износу од 90 хиљада динара.

Чланом 9 Одлуке Владе Републике Србије о изменама и допунама оснивачког акта Друштва са ограниченом одговорношћу за истраживање, консалтинг, производњу и услуге „Пољопривредна станица“ Кикинда од 19. новембра 2009. године, одређено је да основни капитал Друштва према књиговодственој вредности на дан 31. децембра 2008. године износи 11.723 хиљада динара, што према средњем курсу Народне банке Србије на дан 31. децембра 2008. године износи противвредност од 132.312,30 евра, који се у целини односи на новчани капитал, колико је и уписано у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре.

Резерве

Резерве исказане у укупном износу од 2.306 хиљада динара односе се на законске резерве које су формиране у ранијем периоду у складу са тадашњим законским прописима који су престали да важе у износу од 1.150 хиљада динара и на статутарне резерве у износу од 1.156 хиљада динара. С обзиром на то да нема посебних закона којима се регулишу законске резерве, а ни оснивачким актом Друштва, као ни Статутом Друштва нису предвиђена издвајања на име статутарних резерви, неопходно је да Друштво преиспита раније формиране законске резерве и статутарне резерве.

Откривена неправилност: Друштво је на дан 31. децембра 2022. године преценило законске и статутарне резерве, а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 2.306 хиљада динара, јер није вршило преиспитивања даљег постојања законских и статутарних резерви, а у смислу измене прописа који регулише питање издвајања по овом основу и интерног акта Друштва.

Предузета мера у поступку ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања за 2023. годину, извршена је исправка књижења на начин да је прекњижен износ са рачуна законских резерви за износ од 1.150 хиљада динара и статутарних резерви за износ од 1.156 хиљада динара, а у корист нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 2.306 хиљада динара, налогом за књижење број 23-470-000002- од 15. августа 2023. године.



Нераспоређени добитак

Структура нераспоређеног добитка:

Табела број 17: Промене на рачуну нераспоређене добити

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Нераспоређена добит ранијих година-стање на дан 01.јануара 2021. године	38.896
Нераспоређена добит за 2021. годину	137
Смањење по основу расподеле 50% добити за 2021. годину оснивачу	(69)
Нераспоређена добит из ранијих година	38.964
Стање на дан 31.децембра 2022. године	38.964

Смањење нераспоређене добити из 2021. године у износу од 69 хиљада динара, извршено је у 2022. години на основу одлуке о расподели добити које је донела Скупштина друштва, а на које није прибављена сагласност оснивача.

Скупштина Друштва је 28. фебруара 2022. године донела Одлуку о расподели добити од 137 хиљада динара за 2021. годину (број 034-3) на начин да се 50% остварене добити у износу од 69 хиљада динара издваја оснивачу и уплати на прописани буџетски рачун.

Друштво је 28. фебруара 2022. године на прописани буџетски рачун уплатило износ дела добити за 2021. годину од 69 хиљада динара.

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

3.2.1.13. Дугороча резервисања и дугорочне обавезе

Табела број 18: Структура дугорочних резервисања и дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочне обавезе	528	528
Укупно	528	528

Друштво на дан 31. децембар 2022. године има дугорочне обавезе по основу дугорочног кредита у земљи у износу од 528 хиљада динара, по закљученом Уговору о кредиту од 18. септембра 2019. године са Покрајинским фондом за развој пољопривреде, Нови Сад. Наведени кредит је одобрен за набавку пољопривредне механизације, са валутном клаузулом, на износ од 9.673,26 ЕУР, са роком враћања 60 месеци и фиксном каматном стопом од 1,5% годишње.

Откривена неправилност: Друштво је на дан 31. децембра 2022. године, евидентирало обавезе по дугорочним кредитима у земљи у укупном износу од 528 хиљада динара, које обухватају главницу и камату (4.396,94 ЕУР+100,25 ЕУР). Због наведеног, Друштво је преценило рачун дугорочни кредити у земљи у износу од 12 хиљада динара (100,25 ЕУР) и преценило нераспоређени добитак ранијих година у истом износу.

Предузете мере у току ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања за 2023. годину, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну дугорочни кредити у земљи за износ од 12 хиљада динара, на терет нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 12 хиљада динара, налогом за књижење број 23-470-000002- од 15. августа 2023. године.



Откривена неправилност: Друштво није извршило рекласификацију доспелих дугорочних обавеза по кредитима у земљи на део обавеза које доспевају у року од годину дана од датума финансијских извештаја у складу са параграфима 3.11 до 3.13 Одељак 3 - Презентација финансијских извештаја и на тај начин је преценило дугорочне обавезе за износ од 206 хиљада динар (1.758,78 ЕУР) и потценило део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године у истом износу.

Предузете мере у току ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања за 2023. годину, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну дугорочни кредити у земљи у износу од 206 хиљада динара, а повећана вредност на рачуну део дугорочних кредита и зајмова које доспевају до једне године у износу од 206 хиљада динара, налогом за књижење број 23-470-000002 од 15. августа 2023. године.

3.2.1.14. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Друштво је на дан 31. децембра 2022. године исказало краткорочна резервисања и краткорочне финансијске обавезе у износу 3.151 хиљаду динара, а чине их:

Табела број 19: Структура краткорочних резервисања и краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Примљени аванси, депозити и кауције	433	1.325
Добављачи у земљи	10	1.060
Обавезе за порез на додату вредност и осталих јавних прихода	2.605	4.320
Краткорочна пасивна временска разграничења	103	97
Укупно	3.151	6.802

Примљени аванси, депозити и кауције у износу од 433 хиљаде динара односи се на уплату аванса за услуге испитивања земљишта од Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад из децембра 2022. године.

Добављачи у земљи

Добављачи у земљи исказани су у износу од 10 хиљада динара, а чине их:

Табела број 20: Аналитички приказ добављача у земљи

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
„Almex“ д.о.о., Панчево	22
„FCC“ д.о.о., Киkinда	20
„Телеком“ а.д., Београд	32
„Sine Qua Non Consisting“ д.о.о., Београд	12
Остали	19
„Нис“ а.д., Нови Сад	(83)
"Grawe osiguranje“ а.д.о., Beograd	(11)
Банка поштанска штедионица, а.д., Београд	(1)
Укупно	10



Откривена неправилност: Друштво је исказало обавезе према добављачима са дуговним стањем у укупном износу од 95 хиљада динара, што је у супротности са чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Друштво није извршило анализу наведених стања и предузело мере ради прикупљања недостајућих рачуна добављача, усаглашавање 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 исказан у финансијским извештајима Друштва.

Предузете мере у поступку ревизије: У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања за 2023. годину, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну добављачи у земљи за износ од 95 хиљада динара, а повећана вредност на рачуну плаћени аванси за услуге у истом износу, налогом за књижење број 23-470-000002 од 15. августа 2023. године.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода у износу 2.605 хиљада динара чини неизмирена обавеза, која је утврђена као разлика између пореза на додату вредност по издатим рачунима купцима и примљеним рачунима од добављача за IV квартал 2022. године у износу 2.605 хиљада динара, која је плаћена у јануару 2023. године.

Краткорочна пасивна временска разграничења у износу од 103 хиљаде динара обухватају разграничене трошкове за телефоне, гас, електричну енергију по улазним фактурама од добављача које су примљене у 2023. години.

3.2.2. Биланс успеха

Друштво је у 2022. години остварило нето губитак у износу од 3.682 хиљаде динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 48.145 хиљада динара и укупних расхода у износу од 51.848 хиљаду динара, а који је умањен за одложене пореске приходе периода у износу од 21 хиљаду динара.

У сегментима пословних и финансијских прихода биланса успеха, исказан је губитак, док је у сегменту осталих расхода исказан приход, што је приказано у следећој табели:

Табела број 21: Структура прихода и расхода

Опис	Приходи	Расходи	-у хиљадама динара-
			Добитак/ Губитак
Пословни	47.632	51.470	(3.838)
Финансијски	286	9	277
Остали	227	369	(142)
Губитак из редовног пословања	48.145	51.848	(3.703)
Одложени порески приходи периода	21	-	21
Нето добитак			(3.682)

3.2.2.1. Пословни приходи

Табела број 22: Структура пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Приходи од продаје робе	3.762	-
Приходи од продаје производа и услуга	26.420	49.049



Назив	2022. година	2021. година
Повећање вредности залиха недовршене произвође и готових производа	4.399	-
Смањење вредности залиха недовршене произвође и готових	(3.441)	(2.340)
Остали пословни приходи	16.492	414
Укупно	47.632	47.123

3.2.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе исказани су у износу од 3.762 хиљаде динара и односе се у целости на продају пшенице род 2021. године правном лицу у земљи.

3.2.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 26.420 хиљада динара и односе се на:

Табела број 23: Приход од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга	2022. година
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	12.250
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	13.745
Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту	425
Укупно	26.420

У поступку ревизије презентовани су ценовници за услуге Пољопривредне стручне службе Киkinда, које је донео директор Друштва у 2022. години, док за продају пољопривредних производа не постоји ценовник, већ продајну цену одређује директор Друштва у моменту продаје, у складу са важећим тржишним ценама.

Приходи од продаје производа на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа у износу од 12.250 хиљада динара се односе на приходе од продаје пољопривредних производа (кукуруза, јечма, шећерне репе, соје, пшенице, лешника, јабука и др.), који су резултат приноса од извођења макросортних огледа, микросортних огледа и демо огледа, фактурисани по тржишним ценама, које одређује директор Друштва у моменту продаје.

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту у износу од 13.745 хиљада динара односе се на:

Табела број 24: Структура прихода од услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје услуга	2022. година
Приходи од услуга семенске лабораторије	2.985
Приходи од услуга селекције у сточарству	4.135
Приходи од услуга микро и макро огледа	6.625
Укупно	13.745

Приходи од услуга семенске лабораторије

Приходи од услуга семенске лабораторије у износу од 2.985 хиљада динара односе се на услуге испитивања пољопривредног семена (пшенице, јечма, кукуруза и др.), пружене правним



лицама у складу са важећим ценовником. Услуге испитивања семена пољопривредног биља односе се на испитивање клијавости семена, чистоћу семена, влагу семена и др.

Приходи од услуга селекције у сточарству

Приходи од услуга селекције у сточарству у износу од 4.135 хиљада динара односе се на приходе од спровођења селекцијских мера из области сточарства (преглед животиња и њихово оцењивање екстеријера) правним и физичким лицима у складу са важећим ценовником.

Приходи од услуга макро и микро огледа

Приходи од услуга испитивања сорти биља на огледним пољима у укупном износу од 6.625 хиљада динара се односе на лабораторијско испитивање сорти озимих култура пољопривредног биља у производној 2021/2022 години и јарих култура пољопривредног биља жетве 2022. године, који је Друштво закључило са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за заштиту биља дана 17. јуна 2022. године. Најчешће се испитују сорте и хибриди који су на сортној листи Републике Србије или на сортној листи Европске уније.

Пољопривредна стручна служба „Кикинда“ д.о.о., Кикинда је у обавези да достави извештаје о резултатима испитивања после извршене анализе, Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управи за заштиту биља, у складу са актом којим се уређује поступак и начин испитивања новостворених домаћих и страних сорти. Управа за заштиту биља контролише извршење уговорених послова у погледу квалитета и рокова извршења.

Пољопривредна стручна служба „Кикинда“ д.о.о., Кикинда врши услуге извођења макро, микро и демо огледа на обрадивим површинама пољопривредног земљишта укупне површине 99.3775 ха које је добила на коришћење без накнаде и то: земљиште површине 39,2442 ха по основу уговора закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште број: број 320-11-9942/144-2021-14 од 24. новембра 2021. године; земљиште површине 16,00 ха, по основу уговора закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште број: број 320-11-9942/175-2021-14 од 24. новембра 2021. године, земљиште површине 6,2317 ха по основу уговора закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште број 320-11-9942/173-2021-14 од 24. новембра 2021. године, земљиште површине 34,9575 ха по основу анекса II уговора закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште број: број 320-11-1252/2011-14 од 24. марта 2016. године и воћњак површине 2,9441 ха на основу уговора закљученим са АП Војводином – Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад број 104-401-2558/2010-02 од 16. децембра 2010. године

Друштво се уговорима обавезало да земљиште у државној својини користи у складу са у складу са Законом о пољопривредном земљишту и Правилником о условима и поступку давања у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини и другим прописима који регулишу материју пољопривредног земљишта.

Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту

Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту исказани у износу од 425 хиљада динара, односе се у целости на услуге испитивања микро огледа пољопривредног биља купцима у иностранству за услуге.



Откривена неправилност: Друштво је исказало приходе од продаје услуга на иностраном тржишту у износу од 425 хиљада динара на рачуну приходи од продаје услуга на домаћем тржишту, уместо на рачуну приходи од продаје услуга на иностраном тржишту, што није у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Евидентирање прихода од услуга на иностраном тржишту супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да приходе од продаје услуга на иностраном тржишту исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.2.1.3. Повећање и смањење вредности залиха недовршене производње и готових производа

Табела број 25: Кретање и стање залиха недовршене производње и готових производа

-у хиљадама динара-

Кonto	Назив	Почетно стање 01. јануара 2022. године	Повећање	Смањење	31. децембар.2022. године
110	Недовршена производња	2.633	-	(19)	2.614
120	Готови производи	3.423	4.399	(3.423)	4.399
Укупно		6.056	4.399	(3.442)	7.013

Промена вредности залиха недовршене производње и готових производа утврђена је као разлика између почетне и крајње вредности залиха готових производа (Напомене тачка: 3.2.1.6.).

3.2.2.1.4. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 16.492 хиљаде динара, а односе се у целости на проходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично.

Табела број 26: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	16.492	414
Укупно	16.492	414

Табела број 27: Структура прихода по основу државних давања

-у хиљадама динара

Извор финансирања	Основ државног давања			Уплаћена средстава
	Уговор	Анекс	Опис	
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља		Решење 7. децембар 2022. године	За финансијску подршку пољопривредним произвођачима сунцокрета – род 2022. година	213
Министарство пољопривреде, шумарства и	Уговор број 680-00-00051/2/2022-02		Послови који се односе на развој прогнозно – извештајних	423



Извор финансирања	Основ државног давања			Уплаћена средстава
	Уговор	Анекс	Опис	
водопривреде – Управа за заштиту биља	од дана 18. априла 2022. године		послова у области заштите биља	
Министарство финансија	Министарство финансија- Управа за трезор од 17. јануара 2022. године		Субвенција за набавку фискалне касе- фискализација	24
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Уговор о вршењу поверених послова, односно послова од јавног интереса у фитосанитарној области од 6. јуна 2019. године	Анекс I/2022 од 20. маја 2022. године Анекс I-I/2022 од 11. јула 2022. године	Обављање стручних послова од јавног интереса у вези спровођења Програма мера заштите здравља биља у 2022. години	2.438
		Анекс III од 4. јула 2022. године	Обављање послова од јавног интереса у фитосанитарној области, провера здравственог стања биља и биљних производа и прописаних објеката, Издавање сертификата	559
		Анекс IV/2022 од 4. јула 2022. године	Обављање послова од јавног интереса – вршење послова контроле производње садног материјала воћака винове лозе, хмеља и садног материјала ружа	965
		Анекс IV/2022 од 4. јула 2022. године	Обављање послова од јавног интереса – вршење послова контроле производње садног материјала воћака винове лозе, хмеља и садног материјала ружа	883



Извор финансирања	Основ државног давања			Уплаћена средстава
	Уговор	Анекс	Опис	
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Уговор број 320-04-01/95-6/2022-11		Испитивање сорти пољопривредног биља на огледном пољу у производној 2021/2022. години озиме, односно јаре сетве у 2022. години	1.980
Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство	Уговор о обављању саветодавних послова у оквиру Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја од 30. марта 2022. године	Анекс 1 од 21. априла 2022. године	Обављање саветодавних послова у пољопривреди у 2022. години	5.333
Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство	Уговор за финансирање обављања прогнозно – извештајних послова у заштити биља у оквиру регионалног (подручног) центра за 2022. годину од 30. марта 2022. године	Анекс 1 од дана 23. децембра 2022. године	Обављање прогнозно – извештајних послова	3.399
Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство	Уговор број 349 од 8. децембра 2022. године		Додела средстава за спровођење одгајивачких мера у говедарству, свињарству и овчарству	275
Укупно				16.492

3.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2022. годину исказани су у износу од 51.470 хиљада динара, а односе се на:



Табела број 28: Аналитички приказ структуре пословних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Набавна вредност продате робе	3.026	-
Трошкови материјала	4.448	4.823
Трошкови горива и енергије	2.859	2.630
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	34.250	32.419
Трошкови производних услуга	3.247	2.153
Трошкови амортизације	1.336	1.252
Нематеријални трошкови	2.304	2.065
Укупно	51.470	45.342

3.2.2.2.1. Трошкови материјала

Табела број 27: Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала за израду	3.166	3.164
Трошкови осталог материјала (режијског)	934	1.314
Трошкови резервних делова	348	126
Трошкови отписа алата и инвентара		219
Укупно	4.448	4.823

Трошкови материјала за израду исказани су у износу 3.166 хиљада динара, а односе се у највећем делу на набавке ђубрива, хербицида, хемикалије за лабораторију, средства за заштиту биља за огледе, пољопривредна семена и др. по рачунима више добављача.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 934 хиљаде динара, а односе се на трошкове канцеларијског материјала, трошкове за одржавање хигијене, трошкове ХТЗ опреме и ауто-гума, тонере и остали материјал.

Трошкови резервних делова исказани су у укупном износу од 348 хиљада динара, а односе се на трошкове делова за путничка возила и за радне машине.

Откривена неправилност: Друштво није у 2022 години, набавку материјала и резервних делова у укупном износу од 4.448 хиљада динара, евидентирало у оквиру рачуна залиха материјала, већ директно на рачуну трошкова материјала, те није успоставило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање материјала преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (требовања, издатница и радних налога), због чега изражавамо резерву на исказане трошкове материјала горива и енергије у износу од 7.307 хиљада динара у 2022. години. Наведено није у складу са чланом 9 и 12 Закона о рачуноводству, чланом 10 Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, као и Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводственим политикама Друштва.

Ризик: Неадекватним рачуноводственим евидентирањем залиха материјала и резервних делова у пословним књигама Друштва као и због неустављања одговарајућих аналитичких евиденција материјала, настаје ризик од нереалног исказивања залиха материјала као и трошкова материјала који не одговарају стварним утрошцима.

Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да успостави аналитичке евиденције материјала којег прибавља за потребе пословања, као и да евидентирање набавки и утрошка материјала врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП.



3.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Табела број 29: Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови електричне енергије	314	243
Трошкови горива и мазива	2.545	2.387
Укупно	2.859	2.630

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 314 хиљада динара по рачунима добављача ЈП „ЕПС“ Београд.

Трошкови горива и мазива исказани у износу 2.545 хиљада динара односе се на трошкове горива и мазива за радне машине и путничка возила у износу од 2.271 хиљада динара по рачунима добављача „НИС“ а.д, Нови Сад и трошкове топлотне енергије у износу од 274 хиљада динара по рачунима добављача ЈП „Србијагас“ Нови Сад.

Друштво није донело правилник о употреби и начину коришћења и одржавања возила и радних машина и потрошњи горива по врстама и типовима возила са нормативима потрошње и нису успостављене одговарајуће евиденције по том основу.

3.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у 2022. години износили су 34.250 хиљада динара.

Табела број 30: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	22.580	21.782
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.650	3.627
Трошкови накнада по уговору о делу	211	212
Трошкови накнаде по уговору о привременим о повременим пословима	6.269	6.241
Трошкови ангажовања лица преко агенције и задруге	790	-
Остали лични расходи и накнаде	750	557
Укупно	34.250	32.419

Друштво је у 2022. године имало просечно 15 запослених лица. На дан 01. јануар 2022. године, Друштво је имало 15 запослених на неодређено време, а на дан 31. децембар 2022. године имало је 15 запослених и то 14 на неодређено време и 1 на одређено време.

У току 2022. године за једно запослено лице је престао радни однос по основу отказа уговора о раду од стране запосленог.



Табела број 31: Кретање броја запослених и броја радно ангажованих лица у току 2022. године

Месец 2022. године	Запосле ни на неодређ ено време	Запослен и на одређено време	Привремено повремено запослени и уговори о делу	Ангажовани преко студентских задруга и агенција	Ангажовани сезонски радници	Укупно запослени на одређено време, и ангажовани на повремене послове и по другом основу(3+4+5+6)
1	2	3	4	5	6	7
Јануар	15		4	1		5
Фебруар	15		4	1		5
Март	15		5	1		6
Април	15		9	1		10
Мај	15		10	1	6	17
Јун	15		10	1	7	18
Јул	14	1	9	-	8	18
Август	14	1	9	-	7	18
Септембар	14	1	9	-	6	16
Октобар	14	1	10	-	6	17
Новембар	14	1	6	1	1	9
Децембар	14	1	3	2	1	7

Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 01. 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, а ставом 6 прописано је да корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у смислу става 4. поменутог члана 27к Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Друштво је у осам месеци 2022. године имало више од два до 11 лица запослених и ангажованих по основу привремено повремених послова, уговора о делу, студентских задруга и агенција, сезонских послова и по другом основу у односу на број ових лица прописан чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему, без сагласности тела Владе на запошљавање или радно ангажовање ових лица прописане овим чланом.

Ризик: Запошљавање и ангажовање лица, када број запослених ангажованих лица прелази законом дозвољен број, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ствара ризик од радног ангажовања лица супротно важећим законским прописима.

Препорука број 12: Препоручујемо Друштву да заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ангажовање лица посредством омладинске задруге, по основу привремено и повремених послова или по другом основу када број већ запослених и тако ангажованих лица прелази законом дозвољен број, врши уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.



Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада, у пословним књигама Друштва исказани су у износу од 22.580 хиљаду динара бруто.

Табела број 31: Структура бруто трошкова зарада и накнаде зарада

- у хиљадама динара -	
Назив	2022. година
Редован рад	14.298
Накнада зараде за време годишњег одмора	2.706
Увећана зарада за минули рад	1.747
Накнада трошкова за исхрану у току рада	1.427
Накнада за државни и верски празник	824
Трошкови регреса	758
Накнаде за боловање до 30 дана	578
Остало	242
Укупно	22.580

Законом о раду прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Сагласно члану 105 став 1 Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. Основна зарада запосленог у Друштву, за најједноставнији рад износи 50.063,45 динара.

Откривена неправилност: Основна зарада у Друштву у току 2022. године износила је 50.063,45 динара и утврђена је анексом Правилника о раду број 333/1 од 16. децембра 2021. године. Поменути анекс правилника о раду, донет је од стране директора Друштва, али на исти, у периоду примене, Друштво није имао сагласност оснивача, која је прописана чланом 3 Закона о раду.

Ризик: Измена правилника о раду, и примена истог, без сагласности оснивача ствара ризик од настанка неоснованог трошка за Друштво.

Препорука број 13: Препоручујемо Друштву да измене општег акта (правилника о раду) врше искључиво уз претходну сагласност оснивача у складу са Законом о раду.

Друштво је дана 25. маја 2023. године послало допис Министарству пољопривреде, водопривреде и шумарства број 88 којим се тражи сагласност оснивача на поменути Правилник о раду, у складу са чланом 3 Закона о раду.

Накнада трошкова за исхрану у току рада

Накнада трошкова за исхрану у току рада исказана је у износу од 1.427 хиљада динара. Чланом 87 Правилника о раду предвиђено је да послодавац има обавезу да исплати запосленом накнаду за исхрану у току рада (толи оброк) за сваки радни дан у висини од 20% од цене рада за најједноставнији рад.

Прековремени рад

Трошкови прековременог рада за 2022. годину исказани су у износу од 114 хиљада динара. Према презентованим евиденцијама рада запослених, евидентиран је прековремени рад за поједине запослене у распону од 2 до 30 часова месечно. Исплата за прековремени рад се врши на основу Одлуке директора Друштва о исплати прековремених сати и евиденције радних налога о присутности.



Зарада директора Друштва

Зарада директора Друштва утврђена је уговором о раду и не прелази износ законом утврђене максималне зараде у јавном сектору.

Трошкови регреса

Трошкови регреса за 2022. годину исказани су у износу од 758 хиљада динара и утврђени су правилником о раду у износу цене рада за најједноставнији рад.

Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 211 хиљада динара и односе се на закључене уговоре са 3 лица по основу послова осматрања и извештавања у оквиру пројекта „Успостављање прогнозно извештајне службе у АП Војводини“.

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнаде по уговору о привременим пословима у износу од 6.269 хиљада динара односе на трошкове настале по основу ангажовања лица на пословима руковођења пољопривредних машина, орезивању и уређењу воћњака, испитивању земљишта и семена пољопривредних биљака. У току 2022. године ангажовано је од три до десет лица у току сваког месеца по основу наведених послова.

Трошкови ангажовања лица преко агенције и задруге

Трошкови ангажовања лица преко агенције и задруге исказани су у износу од 790 хиљада динара и односе се на трошкове ангажовања лица преко ОЗ „Киkinда“ и трошкове накнада физичким лицима ангажованих преко агенције.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 750 хиљада динара.

Табела број 32: Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -	
Назив	2022. година
Накнаде трошкова превоза на рад и са рада	457
Трошкови јубиларних награда	165
Накнаде трошкова запосленима за службено путовање за дневнице	78
Остали трошкови	50
Укупно	750

Трошкови превоза на рад и са рада износе 457 хиљада динара. Друштво врши документовање трошкова доласка и одласка на рад као и обрачун пореза на исплаћене накнаде за превоз на рад и са рада изнад неопорезивог износа.

Трошкови за јубиларне награде у износу од 165 хиљада динара односе се на исплаћене јубиларне награде за два запослена у Друштву.

3.2.2.2.4. Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга који су за 2022. годину исказани у износу од 3.247 хиљада динара даје се у следећем прегледу:



Табела број 33: Структура трошкови производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови услуга на изради учинака	511	141
Трошкови транспортних услуга	354	411
Трошкови услуга одржавања	711	588
Трошкови закупнина	366	424
Трошкови рекламе и пропаганде	7	62
Трошкови осталих производних услуга	1.298	527
Укупно	3.247	2.153

Трошкови услуга на изради учинака су исказани у износу од 511 хиљада динара и односе се у највећем делу на услуге вађења шећерне репе у износу од 445 хиљада динара по фактури добављача ПГ „Марко Реновица“ Зрењанин.

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 354 хиљаде динара, а односе се на трошкове мобилне телефоније, трошкове фиксне телефоније и птт услуга по фактурама више добављача.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 711 хиљада динара, а односе се на трошкове одржавања радних машина, путничких возила и осталих услуга по фактурама више добављача.

Трошкови закупнина у износу од 366 хиљада динара се односе на трошкове складиштења пољопривредних производа по фактурама више добављача.

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 7 хиљада динара односе се трошкове рекламног материјала за израду проспеката, плаката, летака и флајера на основу фактуре од „CAS MEDIA“ д.о.о., Београд

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 1.298 хиљада динара у највећем делу се односе на трошкове комуналних услуга у износу од 305 хиљада динара по фактурама више добављача, трошкове анализе земљишта у износу од 727 хиљада динара по фактури добављача Пољопривредна стручна служба „Сомбор“ д.о.о., Сомбор, трошкове регистрације возила у износу од 104 хиљаде динара по фактурама више добављача.

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

3.2.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 1.336 хиљада динара, а чине их амортизација нематеријалне имовине у износу од 26 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 171 хиљаду динара, трошкови амортизације постројења и опреме у износу 929 хиљада динара и трошкови амортизације биолошких средстава у износу од 210 хиљада динара.

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



3.2.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови за 2021. годину исказани су у износу од 2.304 хиљаде динара и чине их:

Табела број 34 : Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	733	649
Трошкови репрезентације	229	231
Трошкови премије осигурања	157	132
Трошкови платног промета	152	104
Трошкови пореза	803	775
Трошкови чланарина	35	45
Остали нематеријални трошкови	195	129
Укупно	2.304	2.065

3.2.2.2.7. Трошкови непроизводних услуга

Структура трошкова непроизводних услуга, исказани су износу 733 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 35: Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-	
Назив	2022. година
Трошкови одржавања софтера	129
Трошкови акредитације	126
Трошкови здравствених услуга	16
Трошкови усавршавања запослених	31
Трошкови других непроизводних услуга	431
Укупно	733

Трошкови одржавања софтвера у укупном износу од 129 хиљаде динара се односе у највећем делу на трошкове одржавања софтверских програма у износу од 120 хиљада динара по рачунима добављача „Sine qua non consulting“ д.о.о., Београд.

Трошкови акредитације у износу од 126 хиљада динара се односе на услуге акредитације за агрохемијско испитивање земљишта у служби лабораторије.

Трошкови осталих непроизводних услуга су исказани у износу од 431 хиљаду динара а односе се у највећем делу на трошкове адвокатских услуга у износу од 261 хиљаду динара по основу уговора о заступању и пружању правне помоћи и „GPS“ услуге по фактури добављача „Сателитско праћење возила“ д.о.о., Нови Сад.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 229 хиљада динара односе се на трошкове репрезентације (ресторанских услуга) по фактурама више добављача.

Трошкови премије осигурања исказани у укупном износу од 157 хиљада динара и односе се на трошкове осигурања некретнине, постројења и опреме у износу од 134 хиљаде динара по фактурама добављача „Grawe Osiguranje“ а.д.о., Београд, и трошкове осигурања запослених у износу од 23 хиљаде динара по фактурама добављача „Triglav Osiguranje“ а.д.о., Београд.

Остали нематеријални трошкови у износу од 197 хиљада динара односе се у највећем делу на трошкове претплате на стручне литературе и часописе у износу од 119 хиљада динара.



3.2.2.3 Финансијски приходи

Табела број 36: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од камата	284	224
Позитивне курсне разлике	2	-
Укупно	286	224

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

3.2.2.4. Финансијски расходи

Табела број 37: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата	-	22
Негативне курсне разлике	9	13
Укупно	9	35

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

3.2.2.5. Остали приходи

Остали приходи у износу од 227 хиљада динара односе се у највећем делу на приходе по наплате парничних трошкова на име наплате потраживања од купаца по Пресуди Основног суда у Сенти број П 214/2020 од 13. априла 2022. године у износу од 122 хиљаде динара и приходе по основу наплате штете од осигурања опреме у износу од 77 хиљада динара.

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

3.2.2.6. Остали расходи

Остали расходи у износу од 369 хиљада динара односе се на расходе по основу директног отписа потраживања од купаца у износу од 353 хиљаде динара по одлуци директора Друштва и расходе за хуманитарне и спортске намене у износу од 15 хиљада динара по основу закључених уговора.

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

3.2.2.7. Нето добитак

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) извршено је на следећи начин:



Табела број 38: Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добитак пре опорезивања		1.821
Губитак из редовног пословања	(3.703)	
Порески расход периода		(313)
Одложени порески расходи периода		(1.371)
Одложени порески приходи периода	21	
Нето добитак	3.682	137

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину утврђено је да наведене Напомене садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8 МСФИ за МСП.

3.2.4. Потенцијалне обавезе

Према изјави одговорног лица Друштва од 15. августа 2023. године, против Друштва се не води ни један судски спор на дан 31. децембар 2022. године, било у својству туженог или у својству тужиоца.

3.2.5. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора

Између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора није било значајних догађаја.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „КИКИНДА“ ДОО, КИКИНДА ЗА 2022. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Биланс стања
2. Биланс успеха
3. Напомене уз финансијске извештаје

Матични број 08217173

Шифра делатности 0161

ПИБ 100579586

Назив ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА КИКИНДА ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ КИКИНДА

Седиште КИКИНДА, Краља Петра II 49

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
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		8.026	7.046	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		76	101	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	4.III.4.	76	101	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		6.624	5.409	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	4.1.IV.(1+2)	2.443	2.614	
023	2. Постројења и опрема	0011	4.1.IV.3	4.181	2.795	
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	4.1.IV.4	1.225	1.435	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		101	101	

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		101	101	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удел	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4.9.3.	614	593	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0046 + 0057 + 0058)	0030		44.350	52.971	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		7.667	11.034	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4.2.1.	874	1.902	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	4.2.(2+3)	7.013	6.056	
13	3. Робе	0034			3.026	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035			50	
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	4.3.1.	8.282	4.734	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		7.983	4.670	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		299	64	

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	4.3.3.	1.307	381	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		977	72	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		314	293	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		16	16	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		20.929	29.610	
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	4.3.4.	829	810	
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	4.3.2.	20.100	28.800	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНОКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	4.4.5.	5.804	6.937	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4.8.2.7.	141	275	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		52.990	60.610	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		0		
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		49.311	53.062	
30, осим 306	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	4.5.2.	11.723	11.723	
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	4.5.1.	2.306	2.306	
330 и потражени 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				
дугови 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	4.14.3.	38.964	39.033	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	4.14.1.	38.964	38.896	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			137	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	4.14.2.	3.682		
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414		3.682		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		528	746	
40	1. 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		528	746	
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	4.7.1.7.	528	746	
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	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		3.151	5.802	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
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				
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	4.8.6.7.	433	1.325	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	4.8.3.7.	10	1.060	
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		10	1.060	
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	4.8.4.7.	2.605	4.320	

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				
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		2.605	4.062	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452			258	
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	4.8.1.7.	103	97	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		52.990	60.610	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у ВАШИНГТОНУ
 дана 27.02.2023 године
 Законски заступник
Јуриј М. Милошевић

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

Матични број 08217173

Шифра делатности 0161

ПИБ 100579586

Назив ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА КИКИНДА ДРУШТВО SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTU KIKINDA

Седиште КИКИНДА, Краља Петра II 49

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
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		47.632	47.123
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		3.762	
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	4.10.3	3.762	
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		26.420	49.049
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4.10.(1+2)	26.420	49.049
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	4.10.5	958	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			2.340
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	4.10.4	16.492	414
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		51.470	45.342
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	4.11.1	3.026	
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	4.11.(2+3+4+5+6)	7.307	7.453
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	4.11(7+8)	34.250	32.419
520	1. Трошкови зарада и накнада зараде	1017		22.580	21.782
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		3.650	3.627
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		8.020	7.010
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	4.11.9.	1.336	1.252
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	4.11(10+11+12+13+14+15)	3.247	2.153
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	4.11(16+17+18+19+20+21)	2.304	2.065

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			1.781
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		3.838	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		286	224
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	4.12.1.	284	224
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	4.12.2	2	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		9	35
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
662	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			22
663 и 664	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	4.12.6.	9	13
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		277	189
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	4.13.2.	227	2
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	4.13.3.	369	151
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		48.145	47.349
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		51.848	45.528
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			1.821
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		3.703	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			1.821

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		3,703	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		0	313
722 дуг, салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	1.371
722 пот, салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	4.9.5	21	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			137
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	4.14.2	3,682	
	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 ЈЕНЕ-ИП-ЈУ
 дана 27. 02. 2023 године

Законски заступник


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

MODEL NAPOMENA

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022 godinu

1. Osnovne informacije o Društvu

Poljoprivredna stručna služba Kikinda doo, ul. Kralja Petra I 49 (u daljem tekstu - Društvo) organizovano je u obliku društvo sa ograničenom odgovornošću.

Matični broj Društva je 08217173. Poreski identifikacioni broj je 100579586. E-mail adresa je psskikinda@psskikinda.co.rs.

Društvo obavlja sledeće poslove:

- Savetodavni poslovi u poljoprivredi;
- Ogledi u ratarstvu, voćarstvu i zaštiti bilja;
- Stručna i zdravstvena kontrola proizvodnje semena poljoprivrednog bilja.
- Sistematsko praćenje bolesti i štetnih organizama u poljoprivrednoj proizvodnji;
- Seleksijske mere u stočarstvu;
- Zdravstveni pregled pošiljaka biljnih proizvoda namenjenih izvozu i izdavanje uverenje o zdravstvenom stanju pošiljki (fitosertifikat);
- Agrohemijska ispitivanja zemljišta, ispitivanja kvaliteta semena poljoprivrednog bilja, hrane za životinje, žita i mlinskih proizvoda i druga hemijska ispitivanja.
- Poljoprivredna proizvodnja se obavlja na oglednim poljima.

Društvo je osnovano 14.11.1990. godine kao Poljoprivredna stanica doo Kikinda sa osnovnom delatnošću –poljoprivredne usluge u biljnoj proizvodnji. Društvo je 17.10.2006. godine BD 165192/2006 u Agenciji za privredne registre promenulo osnovnu delatnost u – tehničko ispitivanje i analiza, da bi 10.03.2010. BD 15819/2010 ponovo promenula osnovnu delatnost u – ostale poljoprivredne usluge.

Udeo društvene svojine od 88,08% je na osnovu zaključka Vlade 05 broj: 46-4768/2009. od 17. avgusta 2009. godine, prešao u državnu svojinu, a preostali kapital od 11,92% je kapital osnivača - pravih i fizičkih lica.

Navedena promena se registruje u zabeležbi 10.03.2010. godine u Agenciji za privredne registre pod brojem BD 15819/2010 na osnovu Ugovora o izmenama i dopunama osnivačkog akta društva sa ograničenom odgovornošću za istraživanje, konsalting, proizvodnju i usluge „Poljoprivredna stanica” Kikinda menja naziv u Poljoprivredna stručna služba Kikinda društvo sa ograničenom odgovornošću, skraćeno poslovno ime PSS Kikinda doo, a šifra delatnosti je - uslužna delatnost u gajenju useva i zasada.

Organi društva su:

- Skupština društva

-Direktor

Vlada Republike Srbije imenuje pet članova Skupštine društva od kojih su dva člana radnici Poljoprivredne stručne službe Kikinda doo.

Prosečan broj zaposlenih u **2022.** godini bio je **15.**

Društvo ne sastavlja *konsolidovane finansijske izveštaje*.

Finansijski izveštaji su odobreni od strane Direktora **Društva 22.2.2023.** godine.

Konačnu odluku o usvajanju finansijskih izveštaja doneće Skupština Društva **27. 2.2023.** godine.

Po kriterijumima veličine propisanim *Zakonom o računovodstvu* (Službeni glasnik RS br. 73/2019). Društvo je u **2021.** godini bilo klasifikovano u malo pravna lica, a za **2022.** godinu klasifikovano je takođe u malo pravno lice.

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. 89/20) i
- *Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike* ("Službeni glasnik RS" br. 89/2020).

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 prikazani su uporedni podaci za **2021** godinu.

3. 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 20-25 godina

Za utvrđivanje fer vrednosti dugogodišnjih zasada potreban je veliki trošak i napor pa se iz tih razloga biološka sredstva vrednuju po nabavnoj vrednosti,

-Zgrade	25-100 godina
-Oprema i vozila	4-25 godina

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

3.1. 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.

3.2. 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.

3.3. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se iskazuju u *bilansu stanja* po nabavnoj vrednosti.

3.4. 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.

3.5. Obaveze po osnovu dugoročnih kredita

Obaveze po dugoročnim kreditima se početno priznaju po fer vrednosti priliva (koji se određuje korišćenjem preovlađujuće tržišne kamatne stope za sličan instrument, ukoliko je bitno drugačiji od cene transakcije), bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima, obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem *metode efektivne kamatne stope*; svaka razlika između fer vrednosti priliva (umanjena za transakcione troškove) i otplaćenog iznosa se priznaje kao trošak kamate tokom perioda kreditiranja.

3.6. 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/ po osnovu poreskog kredita- ulaganje u osnovna sredstva). 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 osnove 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 dobici 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.

3.7. 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.

v) 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* i *Pravilnikm o radu*, Društvo ima obavezu da isplati naknadu zaposlenima prilikom odlaska u penziju u iznosu 3 prosečne bruto mesečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju, tri prosečne zarade Društva ili tri njegove zarade ako je to za zaposlenog povoljnije.

3.8. 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.

4. Nematerijalna ulaganja

U toku 2022. godine promene na nematerijalnim ulaganjima Preduzeća su:

Vrednosti i promene	Patenti	Računski softveri	Ostala nem. ulaganja	Ukupno
Nabavna vrednost				
1. Stanje 01.01.2022 godine		1690		1690
2. Povećanja (a+b+v)				
a) Nove nabavke kupovinom		00		00
b) Interno stvorena sredstva				
v) Revalorizacija				
3. Smanjenje				
a) Rashodovanje		00		00
b) Prodaja				
I Stanje na dan 31.12.2022. godine (1+2-3)		1690		1690
Ispravka vrednosti				

1. Ispravka vrednost 31.12.2022 godine		1614		1614
Vrednosti i promene	Patenti 1	Računarski softver 2	Ostala nem. ulaganja 3	Ukupno 4
2. Povećanja (a+b+v+g)				
a) Amortizacija		1614		1614
b) Nove nabavke kupovinom				
v) Interno stvorena sredstva				
g) Revalorizacija				
3. Smanjenje (a+b)				
a) Rashodovanje				
b) Prodaja				
II Stanje na dan 31.12.2022 godi- ne (1+2-3)		1614		1614
III Sadašnja vrednost na dan 31.12.2022 godine (I - II)/B. S. AOP 0005		76		76

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema, i višegodišnji zasadi

U toku 2022 godine promene na nekretninama, postrojenjima i opremi Preduzeća su:

Vrednosti i promene	Zemljište	Građevine	Oprema	Višegodišnji zasadi	Ukupno
Nabavna vrednost					
1. Stanje 01.01.2022. godine	808	37870	30600	4429	73707
2. Povećanja (a+b+v)			2315		2315
a) Nove nabavke kupovinom			2315		2315
b) Nabavke iz poslovnih kombinacija					
v) Revalorizacija					
Vrednosti i promene	Zemljište	Građevine	Oprema	Ostala sredstva	Ukupno
3. Smanjenje			680		680
a) Rashodovanje					
b) Prodaja			680		680
I Stanje na dan 31.12.2022 godine (1+2-3)	808	37870	32235	4429	75342

Vrednosti i promene	Zemljište	Građevine	Oprema	Višegodišnji zasadi	Ukupno
Ispravka vrednosti	1	2	3	4	5
1. Stanje 01.01.2022. godine		36064	27804	2994	66862
2. Povećanja (a+b+v)		171	930	210	1311
a) Amortizacija		171	930	210	1311
b) Nove nabavke kupovinom					
v) Nabavke iz poslovnih kombinacija					
g) Revalorizacija					
3. Smanjenje (a+b)			680		680
a) Rashodovanje					
b) Prodaja			680		680
II Stanje na dan 31.12.2022. godine (1+2-3)		36235	28054	3204	67493
III Sadašnja vrednost na dan 31.12.2022. godine (I - II)	808	1635	4181	1225	7849
IV Sadašnja vrednost na dan B.S.AOP 0010,0011,0017 31.12.2022. godine	808 AOP 0010 BS	1635 AOP 0010 BS	4181 AOP 0011 BS	1225 AOP 0017 BS	7849

Višegodišnji zasadi: 1ha jabuka stopa amortizacije 5%, 1,5 ha lešnika po stopi amortizacije 4%

4.2. Zalihe

Preduzeće raspolaže sa sledećim zaliham:

Red. br.	Vrsta zaliha	2022. godina	2021. godina
1.	Materijal za izradu/45 B. S. AOP 0032	874	1902
a.	Veštačko đubrivo	261	
b.	Gorivo	143	
c.	Zaštitna sredstva	470	
2.	Nedovršena proizvodnja/46 B.S. AOP 0033	2615	2633
3.	Gotovi proizvodi/47 B. S. AOP 0033	4398	3423
Ukupno		7887	10984

Preduzeće je iskazalo sledeće rashode po osnovu upotrebe zaliha za proizvodnju:

Red. br.	Vrsta zaliha	2022. godina	2021. godina
1.	Troškovi materijala za izradu-511/zaš. đub. sem.	3166	3164
2.	Troškovi goriva i energije-51300	1181	1077
3.	Troškovi rezervnih delova514	225	113
4.	Troškovi proizvodnih usluga-530	511	141
Kontrolni zbir		5083	4495

Preduzeće obrađuje poljoprivredno zemljište u državnoj svojini bez naknade 99,9782 h po ugovorima broj:
320-11-9942/175-2021-14 -16,0000ha, 320-11-9942/144-2021-14 – 39,2442ha,
320-11-9942/173-2021-14 – 6,2317 ha, 320-11-1252/2011-14 I Aneksa 37,9016

4.3. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Preduzeće na datume bilansa ima sledeća kratkoročna potraživanja i plasmane:

Red. br.	Vrsta zaliha	2022. godina	2021. godina
1.	Potraživanja od kupaca-2040/B.S. AOP 0038	8282	4734
2.	Kratkoročni finansijski plasmani-238/ B.S. AOP 0056	20100	28800
3.	Ostala kratkoročna potraživanja-22/ B.S. AOP 0044	1307	381
4.	Kratkoročni zajmovi-232/ B.S. AOP 0051	829	810
5.	Ukupno	30518	34725

Tabela: Promene na računima ispravke vrednosti

	2022. godina	2021. godina
I. Stanje na dan 01.01.		
1. Ispravka vrednosti u toku godine-209		
2. Ukidanje indirektnog otpisa		
3. Isknjižavanje-585/ B.U. AOP	0	0
II. Stanje na dan 31.12.	0	0

Koncentracija potraživanja od kupaca-pravnih lica je sledeća:

2022. godina				2021		
Iznos od-do	iznos	broj	%	iznos	broj	%
Preko 1000	3.146.818,70	2	33	4.540.641,21	2	44
Od 500 Do 1000	3.391.705,19	5	36	2.360.799,41	3	23
Od 100 Do 500	2.385.863,05	8	25	2.746.167,68	12	26
Od 50 Do 100	389.339,50	6	4	545.216,79	7	5
Do 50	195.985,57	10	2	202.969,24	12	2
	9.509.712,01	31	100	10.395.794,33	36	100

Dana **30.11.2022.** godine Preduzeće je poslalo 31 izvoda otvorenih stavki Vrednost potraživanja koje je poslato na usaglašavanje iznosi 9.509.712,01 din.
Potvrđeno je **19** izvoda otvorenih stavki u ukupnom iznosu od **4.963.401,67** din.

4.4. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Preduzeće na *datume bilansa* ima sledeće stanje gotovine:

Red. br.	Vrsta sredstva	2022. godina	2021. godina
1.	Blagajna	0,00	0,00
2.	Devizna blagajna	0,00	0,00
3.	Tekući (poslovni) računi 2410/68	1829	3227
4.	Devizni račun-244-248/68	3975	3710
5.	Ukupno/ B.S. AOP 0057	5804	6937

4.5. Rezerve i udeli društva sa ograničenom odgovornošću

Rezerva je formirana radi pokrića eventualnog gubitka.

	2022. godina	2021. godina
1. Na dan 31.12.322/ B.S. AOP 0405	2306	2306
2. Na dan 31.12.301/ B.S. AOP 0402	11723	11723
Ukupno	14029	14029

4.6. Dividende

Obaveze za dividende se ne iskazuju pre nego što njihovu isplatu odobri Skupština Preduzeća.

U 2022. godini je **68.357,54** din što je 50% od dobiti upaćeno na račun Republike Srbije po završnom računu za 2021 godinu

4.7. Dugoročne obaveze

Stanje i promene dugoročnih obaveza su bili:

Vrsta obaveze	Iznos na početku perioda	Obaveze nastale u toku godine	Izmirene obaveze	Prenos na kratkoročne obaveze	Kursne razlike	Stanje na kraju perioda
1	2	3	4	5	6	7 (2+3-4-5+6)
2022. godina						
1.Dugoročne obaveze po kreditima 414 B.S. AOP 0424	746	0	218			528
2.Ostale dugoročne obaveze						
Stanje na dan 31.12.2022. godine						
2021. godina	931	35	220			746

Obaveze u 2021 i 2022 su po kreditu za kupovinu traktora

4.8.Pasivna i aktivna vremenska razraničenja i kratkoročne obaveze

Stanje i promene kratkoročnih obaveza su bili: Vrsta obaveze	Iznos na početku perioda	Obaveze nastale u toku godine	Izmirene obaveze	Prenos sa dugoročnih obaveza	Kursne razlike	Stanje na kraju perioda
1	2	3	4	5	6	7 (2+3-4-5+6)
2022. godina						
1.Pasivna vrem. Razgr B.S.AOP 0454	97	103	97			103
2.Aktivna vre. raz28 B.S.AOP 0058	275	141	275			141
3.Obaveze iz poslovanja-435,436,439, B. S. AOP 0442	1060	15410	16460			10
4.Ostale kratkoročne obaveze-4790 PDV B.S.AOP 0449	4320	5702	7417			2605
5.Plaćeni avansi B.S. AOP0035	50	0,00	50			0,00
6. Primljeni avansi-430 B.S. 0441	1325	433	1325			433
Stanje na dan 31.12.2022. godine						
2021. godina						
Pasivna vrem. razgr	106	97	106			97
Aktivna vre. raz	118	275	118			275
Obaveze iz poslovanja-4350,436,439	10	17.048	18.118			1060

Ostale kratko- ročne obaveze- 4790 PDV	3729	6481	5887			4320
Plaćeni avansi	0	50	0			50
Primljeni avansi	0	1325	0			1325
Dan 31.12.2021. godine						

Kratkoročne obaveze prema dobavljačima na dan **31.12.2022.** godine iznose **10.322,89** din., primljeni avansi **432.960,00** din, dati avansi dobavljačima **0,00**.

4.9. Tekući i odloženi porez na dobit

U izveštajnim periodima nastali su sledeći tekući i odloženi poreski rashodi:

Red. br.	Stavka	2022. godina	2021. godina
1.	Tekući poreski rashod-721 B.U.AOP 1051	0	313
2.	Priznavanje odložene poreske obaveze		
3.	Odloženo poresko sredstvo po osnovu investiranja u sopstvena osnovna sredstva/ B.S.AOP 0029	614	593
4.	Odloženo poresko sredstvo po osnovu gubitka po poreskom bilansu iz prethodnih godina		
5.	Poreski prihod -722 B.U. AOP 1053	21	
6.	Poreski rashod- 722 B.U. AOP 1052	0	1371

4.10. Poslovni prihodi

Preduzeće je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće prihode poslovanja:

Red. br.	Vrsta prihoda	2022. godina	2021. godina
1.	Prihodi od prodaje proizvoda-6140 B. U. AOP 1006	12250	18468
2.	Prihodi od pružanju usluga-6142 B. U. AOP 1006	14170	30581
3.	Prihodi od prodaje robe-6041 B.U.AOP 1003	3762	
4.	Ostali poslovni prihodi-640,641B. U. AOP 1011	16492	414
5.	Promena vrednosti zaliha učinaka-630,B.U. AOP1009	958	-2340
6.	Drugi poslovni prihodi		
Poslovni prihod B.U. AOP 1001		47632	47123

4.11. Poslovni rashodi

Preduzeće je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće rashode poslovanja:

Red. br.	Vrsta prihoda	2022. godina	2021. godina
1.	Nabavna vrednost prodate robe 501 B.U 1014	3026	0
2.	Troškovi materijala za izradu-511, B.U. AOP 1015	3166	3164
3.	Troškovi goriva i energenata-513 B.U. AOP 1015	2859	2630
4.	Troškovi rezervnih delova-514 B.U. AOP 1015	348	126
5.	Troškovi režijslog materijala-512 B.US AOP 1015	934	1314
6.	Troškovi sitnog inventara-5150 B.U. AOP 1015	0	219
7.	Troškovi zarada i naknada i ostali lični rashodi i naknade520,521,529 B.U. AOP 1016	26230	25966
8.	Troškovi po ugovoru o delu,	8020	6453

Red. br.	Vrsta prihoda	2022. godina	2021. godina
	priv pov...522,524,525 B.U. AOP 1016		
9.	Troškovi amortizacije-540 B.U. AOP 1020	1336	1252
10.	Troškovi zakupnina-533 +534 B.U. AOP 1022	366	425
11.	Troškovi transportnih usluga- 531 B.U. AOP 1022	354	411
12.	Troškovi održavanja-532 B.U. AOP 1022	711	588
13.	Troškovi reklame i propagande-535 B.U. AOP 1022	7	61
14.	Troškovi ostalih usluga-539 B.U. AOP 1022	1298	527
15.	Troškovi usluga na izradi učinaka-5300 B.U. AOP 1022	511	141
16.	Troškovi neproizvodnih usluga-550 B.U. AOP 1024	733	649
17.	Troškovi reprezentacije-551 B.U. AOP 1024	229	231
18.	Troškovi premije osiguranja- 552 B.U. AOP 1024	157	132
19.	Troškovi članarina-554 B.U. AOP 1024	35	45
20.	Troškovi poreza-555 B.U. AOP 1024	803	775
21.	Troškovi platnog prometa- 553 B.U. AOP 1024	152	104
22.	Ostali nematerijalni troškovi- 559 B.U. AOP 1024	195	129
	Kontrolni zbir B. U. AOP1013	51470	45342

Troškove materijala za izradu čine: zaštitna sredstva, veštačko đubrivo, semena kao i utrošeni pomoćni materijal za proizvodnju.

Troškove goriva i energenata čine naftni derivati, utrošak električne energije i gasa.

Troškovi režijskog materijala je utrošeni materijal za održavanje poljoprivredne mehanizacije, putničkih automobila, utrošeni laboratorijski materijal, materijal prognozno izveštajne službe, kancelarijski materijal, materijali za održavanje higijene i ostalog materijala.

Za 2022. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci i isplaćene zaposlenima. Porezi i doprinosi na zarade su obračunati i plaćeni. Jubilarne nagrade, otpremnina u penziju, otpremnine i učešće u dobiti zaposleni ostvaruju u skladu sa pravilnikom koji te odnose reguliše u PSS Kikinda doo.

4.12. Finansijski prihodi i rashodi

Preduzeće je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće finansijske prihode i rashode:

Red. br.	Vrsta prihoda	2022. godina	2021. godina
1.	Prihodi od kamata-6623 B. U. AOP 1029	284	224
2.	Pozitivne kursne razlike-663 B. U. AOP 1030	2	
3.	Prihodi po osnovu dividendi		
	I Ukupni finansijski prihodi aop B.U.AOP 1027	286	224
5.	Rashodi kamata B.U.AOP 1034	0	22
6.	Negativne kursne razlike-563 B.U. AOP 1035	9	13
	II Ukupni finansijski rashodi B U. AOP1032	9	35

4.13. Ostali prihodi i rashodi

Preduzeće je u izveštajnim periodima ostvarilo sledeće ostale prihode i rashode:

Red. br.	Vrsta prihoda	2022. godina	2021. godina
1.	Prihodi od prodaje stalnih sredstava		
2.	Ostali poslovni prihodi-67,68 B. U. AOP 1041	227	2
	Ukupno ostali poslovni prihodi	227	2
3.	Ostali poslovni rashodi 57,58	369	151
	B.U. AOP 1042	369	151

4.14 Neraspoređena dobit

Re.br.	Dobit	2022. godina
1.	Nera Dobit ranijih god B.S.AOP 0409	38964
2.	Gubitak teku. God B.S.AOP 0410 B.U. 1056	3682
3.	Ukupno B.S.AOP0408	38964

5. Događaji nakon dana bilansa stanja

Na sednici održanoj 27.02.2023 dodine doneta je odluka o usvajanju izveštaja za 2022 godinu

6. Devizni kurs

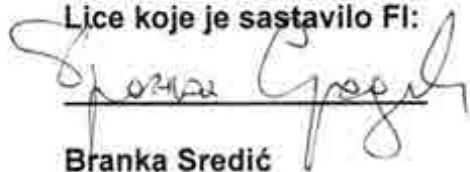
Zvaničan srednji kurs Narodne banke Srbije stranih valuta koje su korigovale preračunavanje u dinarsku protivvrednost deviznih pozicija bilansa je sledeći:

Valuta: EUR

31.12.2021 117,5821

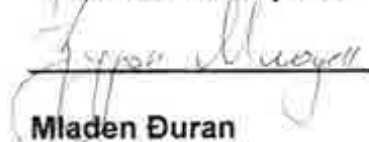
31.12.2022 117,3224

Lice koje je sastavilo FI:


Branka Sredić



Zakonski zastupnik:


Mladen Đuran