



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „СОМБОР“ ДОО,  
СОМБОР ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-805/2022-06/10  
Београд, 26. октобар 2022. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д.о.о, Сомбор за 2021. годину .....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д.о.о, Сомбор за 2021. годину .....	6
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И ПРЕДУЗЕТИХ МЕРА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>8</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „СОМБОР“ ДОО, СОМБОР ЗА 2021. ГОДИНУ.....</b>	<b>20</b>
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОЉОПРИВРЕДНЕ СТРУЧНЕ СЛУЖБЕ „СОМБОР“ ДОО, СОМБОР ЗА 2021. ГОДИНУ.....</b>	<b>75</b>



## ИЗВЕШТАЈА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д.о.о, Сомбор за 2021. годину

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д.о.о, Сомбор (у даљем тексту: Друштво) за 2021. 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 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д.о.о, Сомбор на дан 31. децембар 2021. 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 2021. годину мање исказало приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина за износ од 2.404 хиљаде динара, приходе од усклађивања вредности биолошких средстава у износу од 6.840 хиљада динара, одложене пореске приходе периода у износу од 839 хиљада динара, као и вредност биолошких средстава у износу од 7.622 хиљаде динара, а више исказало законске резерве у износу од 449 хиљада динара, ревалоризационе резерве у износу од 4.332 хиљаде динара, одложене приходе и примљене донације у износу од 1.563 хиљаде динара, остала пасивна временска разграничења у износу од 509 хиљада динара и мање нераспоређени добитак ранијих година у износу од 7.636 хиљада динара.

Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину исказало остале приходе у износу од 3.172 хиљаде динара уместо приходе од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, нематеријалне трошкове у износу од 2.119 хиљада динара уместо трошкове производних услуга и залихе робе у износу од 313 хиљада динара уместо залиха материјала.

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 90.519 хиљада динара, залиха готових производа у износу од 3.801 хиљада динара и исказане трошкове материјала, горива и енергије у износу од 47.139 хиљада динара.

У Напоменама уз финансијске извештаје Друштво није обелоданило чињеницу да је у 2021. години користило без накнаде земљиште површине 148,625 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управом за пољопривредно земљиште и Градом Сомбором, што није у складу са Одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних

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

2 „Службени гласник РС“, број 9/09



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

### **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**

**26. октобар 2022. године**



## **2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д.о.о, Сомбор за 2021. годину**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д.о.о, Сомбор за 2021. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије, зарада, накнада зарада и других примања запослених, усклађености новог запошљавања за Законом о буџетском систему и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2021. 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 „Сомбор“ д.о.о, Сомбор, зарада, накнада зарада и других примања запослених, усклађености новог запошљавања за Законом о буџетском систему и усклађености пословања са интерним актима Друштва за 2021. 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 току 2021. године исплаћивало зараде запосленима на основу одлуке директора, којом је утврђена јединична вредност бода, не поседује важећи Колективни уговор нити правилник о раду и више пута је исплаћивана разлика зараде запосленима на основу одлука директора без прецизно утврђеног основа за исплату разлике зараде запосленима, што није у складу са чланом 104 односно 107 Закона о раду.

Друштво је у току 2021. године ангажовало девет до 28 лица, иако је могло ангажовати до седам запослених, на одређено време, по уговорима о привременим и повременим пословима, уговорима о делу и другим основама, без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са члана 27к став 4 Закона о буџетском систему.

Друштво није интерним актом дефинисало процедуру за усвајање ценовника услуга и критеријуме за формирање продајних цена пољопривредних производа.

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**  
**26. октобар 2022. године**



## **ПРИЛОГ I**

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





## **С А Д Р Ж А Ј**

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.....	16
5. Мере предузете у поступку ревизије .....	17
6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....	18



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1) Друштво није вршило процену фер вредности биолошких средстава, 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 и чланом 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Такође, Друштво није водило помоћну књигу за биолошка средства (воћњаке), у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству, што може имати утицаја на исказану вредност воћњака у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године. На основу расположиве документације, утврђена је фер вредност биолошких средстава у износу од 9.971 хиљаду динара, што подразумева да су биолошка средства мање исказана у износу од 6.840 хиљада динара, више исказана исправка вредности биолошких средстава у износу од 783 хиљаде динара, а потцењен је нераспоређени добитак ранијих година у износу од 783 хиљаде динара и потцењени приходи од усклађивања вредности биолошких средстава у износу од 6.840 хиљаде динара. (Напомене тачка 3.2.1.3.)

2) Друштво је исказало залихе материјала на рачуну робе, уместо на рачуну залиха материјала у износу од 313 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 3.2.1.5.)

3) Друштво је на дан 31. децембра 2021. године преценило законске резерве, а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 449 хиљада динара, јер није вршило преиспитивања даљег постојања законских резерви, а у смислу измене прописа који регулише питање издвајања по овом основу. (Напомене тачка 3.2.1.11.)

4) Друштво није извршило укидање ревалоризационих резерви постројења и опреме по основу расходања и продаје опреме у периоду од 2017-2021. година у износу од 4.332 хиљаде динара, у корист нераспоређеног добитка ранијих година у складу са параграфом 27 Одељка 17 МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема. (Напомене тачка 3.2.1.11.)

5) Друштво је, у финансијским извештајима за 2021. годину вршило обрачун привремених разлика по основу различитог вредновања некретнина, постројења и опреме у финансијским извештајима и за пореске сврхе у складу са 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 утврђене су одложене пореске обавезе у износу од 3.488 хиљада динара, што је утицало да су одложене пореске обавезе више исказане за износ од 839 хиљада динара, за који износ су потцењени одложени порески приходи периода. (Напомене тачка 3.2.1.12.)

6) Друштво није у складу са чланом 38 став 2 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају, а у вези са чланом 25 Закона о рачуноводству, вршило признавање прихода од државних давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима, због чега је на дан 31. децембра 2021. године преценило вредност дугорочних одложених прихода и примљених донација, а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 1.563 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП. (Напомене тачка 3.2.1.13.)

7) Друштво је у 2020. и ранијим годинама, на рачуну остала пасивна временска разграничења исказало ПДВ по примљеним авансним рачунима од више правних лица из ранијих година, који су у целости реализовани по рачунима добављача у ранијим годинама, а

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



није умањило рачун осталих пасивних временских разграничења за ПДВ по примљеним авансним рачунима. Због наведеног, Друштво је преценило остала пасивна временска разграничења у износу од 509 хиљада динара, а потценило нераспоређени добитак ранијих година за наведени износ, што није у складу са чланом 38 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 3.2.1.13.)

8) Друштво је преценило краткорочна пасивна временска разграничења, односно рачун одложених прихода и примљених донација у укупном износу од 8.253 хиљаде динара, а потценило приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина, за износ од 8.253 хиљаде динара, који се односе на део примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за реализацију пројекта чији уговорени рок истиче у новембру 2021. године у износу од 1.219 хиљада динара и на део примљених средстава од Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство у износу од 7.034 хиљаду динара за реализацију пројекта, чији уговорени рок истиче у децембру 2021. године, што није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП којим је одређено да се давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. (Напомене тачка 3.2.1.15.)

9) Друштво је преценило рачун прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 5.849 хиљада динара, а потценило нераспоређени добитак ранијих година за износ од 5.849 хиљада динара, који се односи на део примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за реализацију пројекта чији је уговорени рок истекао у новембру 2020. године у износу од 1.141 хиљаду динара и на део примљених средстава од Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство у износу од 4.708 хиљаду динара за реализацију пројекта чији је уговорени рок истекао у децембру 2020. године, што није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП којим је одређено да се давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима. (Напомене тачка 3.2.2.1.3.)

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>**

10) Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године исказало 372 ставке некретнина, постројења и опреме укупне набавне вредности од 75.011 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност не разликује од оне вредности која је била утврђена коришћењем фер вредности на крају извештајног периода што није у складу са параграфом 17.15 Б Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 21 став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 90.519 хиљада динара. (Напомене тачка 3.2.1.2.)

11) Друштво није евидентирало убране пољопривредне производе на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и није успоставило књиговодство обрачуна трошкова и учинака у оквиру класе 9 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, што није у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног

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



изражавамо резерву на исказано стање залиха готових производа у износу од 3.801 хиљаду динара. (Напомене тачка 3.2.1.5.)

12) Друштво није у 2021 години, набавку материјала и резервних делова у укупном износу од 38.815 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 47.139 хиљада динара у 2021. 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 3.2.2.2.1.)

13) Друштво је исказало трошкове производних услуга у износу од 2.119 хиљада динара на рачуну нематеријалних трошкова, уместо на рачуну производних услуга, што није у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 3.2.2.2.7.)

14) Друштво је исказало наплаћена индиректно отписана потраживања од купаца и наплаћена индиректно отписана остала потраживања у износу од 3.172 хиљаде динара на рачуну осталих прихода, уместо на рачуну прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, што није у складу са чланом 57 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 3.2.2.6.)

15) Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје да је у 2021. години користило без накнаде земљиште површине 148,625 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште и Градом Сомбор, што није у складу са одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка 3.2.3.)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

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

### **ПРИОРИТЕТ 1**

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 2**

1) Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези вредности знатно различита од претходних, изврши корекције у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва. (Напомена 3.2.1.2.-Препорука број 5)

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



2) Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира убране пољопривредне производе на основу веродостојне документације сачињене од стране стручних служби Друштва и да успостави обрачун трошкова и учинака сагласно члановима 66-77 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и Одељком 13 МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.5.-Препорука број 6)

3) 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 3.2.2.1.-Препорука број 8)

4) Препоручујемо Друштву да трошкове производних услуга исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.2.2.7.-Препорука број 16)

5) Препоручујемо Друштву да приходе од индиректно наплаћених отписних потраживања исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 57 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.2.6.-Препорука број 17)

6) Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке о земљишту које је добило на коришћење по уговорима закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште, Градом Сомбором и 33 „Агродунав“ Каравуково. (Напомена 3.2.3.-Препорука број 18)

### **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

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

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) Представници оснивача Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д.о.о, Сомбор више од четири године након истека мандата врше функцију председника и чланова Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 17 став 2 Статута, којим је утврђено да председника и чланове Скупштине Друштва именује оснивач Влада Републике Србије на период од четири године. (Напомене тачка 3.1.1.)

2) Друштво није интерним актом дефинисало процедуру за усвајање ценовника услуга и критеријуме за формирање продајних цена пољопривредних производа. (Напомене тачка 3.2.2.1.1.)

3) Друштво је у току 2021. године имало 21 лице запослено на неодређено време и девет до 28 лица запослених на одређено време, ангажовано по основу привремено повремених послова, уговора о делу и другом основу што није у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему. Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење



Министарства, 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. (Напомене тачка 3.2.2.2.3.)

4) На основу увида у евиденције присутности за 2021. годину, утврђено је да су у Друштву сачињаване збирне месечне евиденције присутности на раду запослених (карнети) у којима је унет број часова рада или одсуства са рада за сваког запосленог за сваки дан. На основу поменутих збирних евиденција присутности вршен је месечни обрачун зараде запослених. Тако сачињене збирне евиденције нису оверене, односно потписане, од стране лица које их је сачињавало и/или контролисало, а за унете часове рада или одсуства са рада није могуће потврдити тачност, јер Друштво нема писане и/или електронске евиденције тачног доласка на рад и одласка са рада запослених за сваки дан. Такође, Друштво нема ни писани акт којим би се ближе уредио поступак евидентирања доласка и одласка запослених са рада, контрола уноса и тачност унетих података у евиденцијама. (Напомене тачка 3.2.2.2.3.)

5) Директор Друштва је 29. јануара 2021. године донео Одлуку којом је утврђена јединична вредност бода, као основ за обрачун зараде запослених у Друштву у износу од 37,4456 динара. Утврђивање вредности бода од стране директора Друштва није у складу са чланом 104 и 107 Закона о раду. Чланом 104 је, између осталог, прописано да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду, а чланом 107 је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка. Чланом 8 поменутог закона прописано је да су општа акта само колективни уговор и правилник о раду. (Напомене тачка 3.2.2.2.3.)

6) Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2021. године, Друштво је вршило на основу Колективног уговора код послодавца Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д.о.о, Сомбор из 2015. године и Правилника о организацији и систематизацији послова у Друштву из 2015. године, што није у складу са чланом 263 Закона о раду, јер је постојећи колективни уговор престао да важи 2018. године. Поменути чланом прописано је да се колективни уговор закључује на период од три године и да по истеку тог периода колективни уговор престаје да важи, осим ако се учесници колективног уговора друкчије не споразумеју најкасније 30 дана од истека важења колективног уговора. У поступку ревизије, Друштво је донело Колективни уговор, који је усвојила Скупштина Друштва Одлуком број 2334 од 04. октобра 2022. године, али на који нема сагласност оснивача. (Напомене тачка 3.2.2.2.3.)

7) У току 2021. године запосленима је три пута исплаћена разлика зараде у укупном износу од 10.165 хиљада динара бруто, на основу три одлуке директора Друштва које су донете у јулу, новембру и децембру месецу 2021. године. У свим одлукама наведено је истоветно образложење, односно да се на основу остварених пословних резултата у 2021. години одобрава исплата разлике у платама запосленим у Друштву и да ће се исплата извршити у складу са расположивим средствима, а на основу доприноса запослених оствареним резултатима. У поменутих одлукама није наведен тачно остварен пословни резултат Друштва, у моменту доношења одлуке, на основу којег су извршене поменуте исплате, односно није ни образложено за који део уговорене зараде или накнаде зараде одобрене исплате представљају разлику у платама. (Напомене тачка 3.2.2.2.3.)

8) Прековремени рад у Друштву, у току ревидираног периода, обављао се без издавања решења о прековременом раду запосленима, што није у складу са чланом 193. Закона о раду. (Напомене тачка 3.2.2.2.3.)





9) Зарада директора Друштва утврђена је уговором о раду. За месеце јул, новембар и децембар 2021. године, зарада директора је била изнад законом утврђене максималне зараде у јавном сектору. Чланом 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору утврђено је да максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину. Максимална зарада у јавном сектору у току 2021. године износила је 280 хиљада динара бруто, а зарада директора Друштва у току 2021. године кретала се у распону од 198 до 439 хиљада динара бруто. Укупан износ прекорачења зараде директора Друштва, изнад законом утврђеног максималног износа зараде у јавном сектору, за наведена три месеца 2021. године, износио је 464 хиљада динара бруто. (Напомене тачка 3.2.2.2.3.)

10) Друштво је у току 2021. године запосленима исплаћивало накнаду за исхрану у току рада и за дане које они нису проводили на раду (дане годишњег одмора) што није у складу са чланом 79 Колективног уговора којим је предвиђено да послодавац има обавезу да исплати запосленом накнаду за исхрану у току рада (толи оброк) за сваки радни дан. На овај начин више је исплаћен износ накнаде за исхрану у току рада у вредности од минимум 400 хиљада динара бруто. (Напомене тачка 3.2.2.2.3.)

## **ПРИОРИТЕТ 2**

11) Спроведени попис некретнина, постројења и опреме које су у пословним књигама исказане у износу од 90.519 хиљада динара, није вршен за земљиште у износу од 2.867 хиљада динара и биолошка средстава у износу од 2.349 хиљада динара, на начин одређен члановима 5, 8, 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомене тачка 3.1.1.)

## **ПРИОРИТЕТ 3**

12) 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 и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- није донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину који се предаје до 31. марта 2022. године, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомене тачка 3.1.1.)

13) 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 покрене иницијативу код оснивача и ресорног министарства за именовање чланова Скупштине Друштва у складу са својим надлежностима и овлашћењима. (Напомена 3.1.1.-Препорука број 1)

2) Препоручујемо Друштву да интерним актом уреди питање цена својих услуга и производа. (Напомена 3.2.2.1.1.-Препорука број 7)

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. (Напомена 3.2.2.2.3.-Препорука број 9)

4) Препоручујемо Друштву да обрачун основне зараде запослених врши у складу са чланом 104 и 107 Закона о раду. (Напомена 3.2.2.2.3.-Препорука број 10)

5) Препоручујемо Друштву да се обрати оснивачу за давање сагласности на нови Колективни уговор који је усвојила Скупштина Друштва, у складу са чланом 3 и чланом 247 Закона о раду. (Напомена 3.2.2.2.3.-Препорука број 11)

6) Препоручујемо Друштву да исплату зараде запосленима врше искључиво на основу јасно и недвосмислено дефинисаних критеријума и основа за исплату. (Напомена 3.2.2.2.3.-Препорука број 12)

7) Препоручујемо Друштву да приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада доследно примењује одредбе члана 193. Закона о раду. (Напомена 3.2.2.2.3.-Препорука број 13)

8) Препоручујемо Друштву исплату зарада врши у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. (Напомена 3.2.2.2.3.-Препорука број 14)

9) Препоручујемо Друштву да се обрачун и исплата накнаде зараде за исхрану у току рада врше у складу са Колективним уговором. (Напомена 3.2.2.2.3.-Препорука број 15)

##### ПРИОРИТЕТ 2

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

##### ПРИОРИТЕТ 3

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

- усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на





остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени);

- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво и
- достављање Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 3.1.1.-Препорука број 3)

12) Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.1.2.-Препорука број 4)

## 5. Мере предузете у поступку ревизије

1) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност биолошких средстава у износу од 6.840 хиљада динара, смањена је вредност исправке вредности биолошких средстава у износу од 783 хиљаде динара, повећана вредност нераспоређеног добитка текуће године за износ од 6.840 хиљада динара и повећана вредност нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 783 хиљаде динара, налогом за књижење број ОН 0077 од 04. октобра 2022. године. У пословним књигама Друштва, отворена је помоћна књига за воћњаке (трешње и леске по врстама) у износу 9.971 хиљаду на дан 01. јануара 2022. године.

2) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност залиха робе за износ од 313 хиљада динара и повећана вредност залиха материјала за износ од 313 хиљада динара, налогом за књижење број ОН 0060 од 30. септембра 2022. године.

3) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност законских резерви за износ од 449 хиљада динара и повећана вредност нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 449 хиљада динара, налогом за књижење број ОН 0074 од 03. октобра 2022. године.

4) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност ревалоризационих резерви за износ од 4.332 хиљаде динара и повећана вредност нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 4.332 хиљаде динара, налогом за књижење број ОН 0074 од 03. октобра 2022. године.

5) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност одложених пореских обавеза за износ од 839 хиљада динара и повећана вредност нераспоређеног добитка текуће године за износ од 839 хиљада динара, налогом за књижење број ОН 0073 од 03. октобра 2022. године.

6) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност одложених прихода и примљених донација за износ од 1.563 хиљаде динара и повећана вредност на рачуну нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 1.563 хиљаде динара, налогом за књижење број ОН 0061 од 30. септембра 2022. године.

7) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност осталих пасивних временских разграничења за износ од 509 хиљада динара и повећана вредност нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 509 хиљада динара, налогом за књижење број ОН 0062 од 30. септембра 2022. године.



8) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност одложених дугорочних прихода и примљених донација за износ од 8.253 хиљаде динара и повећана вредност на рачуну нераспоређеног добитка текуће године за износ од 8.253 хиљаде динара, налогом за књижење број ОН 0063 од 30. септембра 2022. године.

9) У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност нераспоређеног добитка текуће године за износ од 5.849 хиљада динара и повећана вредност нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 5.849 хиљада динара, налогом за књижење број ОН 0064 од 30. септембра 2022. године.

10) Друштво је донело Правилник о електронској евиденцији и контроли радног времена, који је усвојила Скупштина Друштва, Одлуком број 2336 дана 04. октобра 2022. године, којим се ближе уредио поступак евидентирања доласка и одласка запослених са рада, контрола уноса и тачност унетих података у евиденцијама присутности, а своје текуће евиденције присутности запослених на раду ускладило је са поменутиим актом.

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Пољопривредна стручна служба „Сомбор“ д.о.о, Сомбор, 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 откритене ревизијом;
- 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 „Сомбор“ д.о.о, Сомбор, 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 „Сомбор“ д.о.о, Сомбор, 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 „Сомбор“ д.о.о, Сомбор, 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 субјекат 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 „СОМБОР“ ДОО, СОМБОР ЗА 2021. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	23
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	24
3. Налази у поступку ревизије .....	24
3.1. Интерна финансијска контрола .....	24
3.1.1. Финансијско управљање и контрола .....	24
3.1.2. Интерна ревизија .....	29
3.2. Финансијски извештаји .....	30
3.2.1. Биланс стања .....	38
3.2.1.1. Нематеријална имовина .....	38
3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема .....	39
3.2.1.3. Биолошка средства .....	42
3.2.1.4. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања .....	43
3.2.1.5. Залихе .....	43
3.2.1.6. Потраживања од продаје .....	45
3.2.1.7. Остала краткорочна потраживања .....	46
3.2.1.8. Краткорочни финансијски пласмани .....	48
3.2.1.9. Готовински еквиваленти и готовина .....	48
3.2.1.10. Краткорочна активна временска разграничења .....	49
3.2.1.11. Капитал .....	49
3.2.1.12. Одложене пореске обавезе .....	51
3.2.1.13. Дугорочни одложени приходи и примљене донације .....	52
3.2.1.14. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе .....	53
3.2.2. Биланс успеха .....	56
3.2.2.1. Пословни приходи .....	57
3.2.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга .....	57
3.2.2.1.2. Повећање и смањење вредности залиха готових производа .....	59
3.2.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично .....	60
3.2.2.2. Пословни расходи .....	62
3.2.2.2.1. Трошкови материјала .....	62
3.2.2.2.2. Трошкови горива и енергије .....	63
3.2.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	63
3.2.2.2.4. Трошкови производних услуга .....	69



3.2.2.2.5. Трошкови амортизације .....	70
3.2.2.2.6. Нематеријални трошкови .....	70
3.2.2.2.7. Трошкови непроизводних услуга .....	70
3.2.2.3 Финансијски приходи .....	72
3.2.2.4. Финансијски расходи .....	72
3.2.2.5. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	72
3.2.2.6. Остали приходи .....	72
3.2.2.7. Остали расходи .....	73
3.2.2.8. Нето добитак.....	73
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	73
3.3. Потенцијалне обавезе .....	74
3.4. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора.....	74



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пољопривредна стручна служба „Сомбор“ д.о.о, Сомбор (у даљем тексту: Друштво), основана је Одлуком Владе Републике Србије о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа за услуге у пољопривреди и прехранбеној индустрији „Агроинститут на акције“, Сомбор 05 број 023-390/2009 од 29. јанура 2009. године.

Одлуком Владе Републике Србије о измени оснивачког акта Пољопривредне стручне службе „Сомбор“, д.о.о, Сомбор дотадашње друштвено предузеће „Агроинститут на акције“ Сомбор наставља да послује у складу са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава под називом Пољопривредна стручна служба „Сомбор“ д.о.о, Сомбор 05 број 023-390/2009-2 од 30. априла 2009. године.

Оснивање Друштва уписано је у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре, Решењем број БД 81836/2009 од 01. јула 2009. године.

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

Седиште Друштва је у Сомбору, улица Стапарски пут 35.

Матични број: 08067864

ПИБ: 100273323

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

Друштво послује средствима у државној својини (100%).

Друштво је на дан 31. децембра 2021. године имало 28 запослених радника, и 31. децембра 2020. године 28 запослена, на основу кадровске евиденције.

### *Делатност*

Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 34142/2014 од 22. априла 2014 године регистрована је промена делатности Друштва, тако што је уместо 7320 – Истраживање тржишта и испитивање јавног мњења уписано 0161- Услугне делатности у гајењу усева и засада.

У вршењу своје делатности Друштво обавља и:

1) стручне послове у области заштите биља, семенарства, садног материјала, признавања сорти и генетички модификованих организама.

2) стручне послове у сточарству.

Друштво обавља делатности на подручју три општине и то: Сомбор, Апатин и Оџаци.

### *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, 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 и др.

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.



### Општа акта Друштва

Чланом 31 Статута одређено је да су општа акта Друштва: Статут, Колективни уговор, правилници, одлуке и пословници.

## 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:

- расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије;
- 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 систему<sup>6</sup>;
- Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину;
- Закон о привредним друштвима<sup>7</sup>;
- Закон о раду<sup>8</sup>;
- 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:

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

#### 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).

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

<sup>6</sup> "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

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

<sup>8</sup> "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





Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

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

### **1) Контролно окружење**

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

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

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;
- Колективни уговор;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила;
- Правилник о службеним путовањима 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 31. децембра 2015. године, образовани су следећи организациони делови Друштва:

- служба за опште послове;
- служба за саветодавне послове;
- служба за заштиту биља;
- служба лабораторије и
- стручна служба за послове биљне и сточарске производње.

Општи и заједнички послови чине правне, финансијско-рачуноводствене, комерцијалне и опште послове од заједничког интереса за остале организационе јединице Друштва.

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

#### *Скупштина Друштва*

Закључцима Владе Републике Србије 24 Број 119-878/2013 од 04. фебруара 2013. године, 24 Број 119-11124/2013 од 25. децембра 2013. године и 24 Број 119-186/2018 од 11. јануара 2018. године одређено је пет представника Републике Србије као оснивача Друштва, за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада, у Скупштини Друштва.

Одлуку о одређивању и разрешењу председника и чланова Скупштине доноси Оснивач. Овлашћења Скупштине Друштва врши оснивач, преко овлашћених представника.



Чланом 17 Статута Друштва одређено је да мандат председника и чланова скупштине траје четири године.

Према одредбама члана 21 Закона о јавним предузећима, мандат председнику и члановима надзорног одбора престаје истеком периода на који су именовани, оставком или разрешењем, да су Председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања новог надзорног одбора, односно именовања новог председника или члана надзорног одбора, а најдуже шест месеци. Одредба овог члана примењује се и на представнике оснивача у скупштини друштва капитала из члана 3 став 2 тачка 1) и 2) овог закона.

**Откривена неправилност:** Представници оснивача Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д.о.о, Сомбор више од четири године након истека мандата врше функцију председника и чланова Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 17 став 2 Статута, којим је утврђено да председника и чланове Скупштине Друштва именује оснивач Влада Републике Србије на период од четири године.

**Ризик:** Уколико Оснивач не именује чланове Скупштине Друштва у складу са својим овлашћењима, јавља се ризик да неће имати контролу над пословањем Друштва.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу код оснивача и ресорног министарства за именовање чланова Скупштине Друштва у складу са својим надлежностима и овлашћењима.

Директор Друштва је именован Одлуком Скупштине Друштва од 21. фебруара 2017. године и 29. децембра 2020. године, којим је дата сагласност о именовању директора на период од четири године.

#### *Годишњи програм рада и пословања*

Чланом 13 став 1 тачка 2 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва одређено је да Скупштина Друштва усваја годишњи програм рада и пословања Друштва, а ставом 29 Статута директор је дужан да на основу периодичних и годишњих анализа обавештава Скупштину о резултатима остваривања програма и планова рада и о мерама које је преузео и предузима ради њиховог остваривања.

У току 2021. године, директор Друштва није сачињавао периодичне извештаје-анализе резултата пословања Друштва и није обавештавао Скупштину о периодичним резултатима пословања у складу са чланом 29 Статута.

## **2) Управљање ризицима**

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

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

Друштво није интерним актима утврдило ризике којима је изложено у свом пословању. Поред тога, Друштво нема стратегију управљања ризицима, која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу у смислу Правилника о заједничким



критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

### 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 елиминирају њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

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.

Друштво није својим интерним актима уредило ток активности, документацију, овлашћења и одговорности запослених у поступцима пријема добара и услуга.

Поред тога, у поступку ревизије утврдили смо да Друштво није успоставило адекватан систем интерне контроле који би спречио погрешно приказивање имовине, обавеза, прихода и расхода у својим финансијским извештајима. (Веза: Напомене 3.2.1.5; 3.2.1.16; 3.2.2.3; 3.2.3.)

#### Попис имовине и обавеза

Друштво је дана 19. јануара 2021. године донело Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2021. 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 31. јануара 2022. године донео Одлуку, којом се прихвата Извештај о годишњем попису имовине, потраживања, готовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године.

Табела број 1: Преглед имовине која није пописана на прописан начин

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Непописана имовина	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1.	Земљиште	2.867	0	2.867
2.	Биолошка средства	3.132	(783)	2.349
<b>Укупно:</b>		<b>5.999</b>	<b>(783)</b>	<b>5.216</b>



**Откривена неправилност:** Спроведени попис некретнина, постројења и опреме који су у пословним књигама исказани у износу од 90.519 хиљада динара, није вршен за земљиште у износу од 2.867 хиљада динара и биолошка средства у износу од 2.349 хиљада динара, на начин одређен чл. 5, 8, 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

**Препорука број 2:** 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 сектора општих послова Друштва. (Веза: Напомена 3.2)

#### 5) Праћење и процена система

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

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

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 2021. 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 и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и



- није донело писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- није доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину који се предаје до 31. марта 2022. године, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

**Препорука број 3:** Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

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

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

- достављање Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

### 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 унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Друштву од 31. децембра 2015. године и од 24. августа 2021. 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 4:** 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 07. јуна 2020. 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 „Сомбор“ за 2021. годину који обухватају Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје усвојени су Одлуком Скупштине Друштва, број 921/22 од 29. марта 2022. године и достављени Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја у прописаном року, дана 31. марта 2022. године која је издала Потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације број ФИН 250779/2022 дана 13. јуна 2022. године.

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

Финансијски извештаји за 2021. 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 2020. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Друштво је разврстано на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2020. и 2021. 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, 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 2020. 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.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

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, умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Након почетног признавања, НПО процењује се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као ревалоризационе резерве.

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.

Начин вредновања сопствених услуга које се признају у набавну вредност НПО одређују стручне службе друштва.

Утврђивање потребе за утврђивање фер вредности НПО одређују стручне службе друштва, а процену вредности врши стручно овлашћено лице (судски вештак).

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 50.000 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 /“фер“ вредност ако је утврђена, 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.

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	Стопа амортизације (%)
<b>Некретнине</b>	
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели, надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	2,5–10%
<b>ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5–20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	10–20%
Канцеларијска опрема	10–25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	12,5–20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	20–33,33%





<b>ВИШЕГОДИШЊИ ЗАСАДИ</b>	10–20%
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	
Софтвер, лиценце и остала права	**
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	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.

#### *Биолошка средства*

Биолошка средства вреднују се приликом почетног признавања и на датум сваког Биланса стања по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје, осим у случају када се фер вредност не може поуздано измерити без прекомерних трошкова и напора.

Смањења вредности биолошких средстава на основу процене по фер вредности на датум Биланса стања исказују се на позицији расхода, а повећања вредности на позицији прихода у истом обрачунском периоду.

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 основног стада и вишегодишњих засада врши се коришћењем пропорционалног метода уз примену одговарајућих стопа датих у табеларном прегледу у члану 21. овог Правилника.

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 19. став 4. овог Правилника.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност већа од 50.000 динара отписују се по годишњој стопи од 30%.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1. става овог члана исказују се као обртна средства (залихе), а отписују се у целости приликом стављања у употребу.

Као основно средство признају се резервни делови која задовољавају услове из члана 19. 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.

#### *Финансијски инструменти*

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 Одредбама за признавање и одмеравање из МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и захтеве у погледу обелодањивања из одељака 11 и 12 за рачуноводствено обухватање свих својих финансијских инструмената.

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;
- (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 начин који испуњава услове из параграфа 11.11- 11.33.

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 ( 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 друштва.

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.

Тржишна вредност услуга превоза утврђује се по званичном ценовнику друштва које се бави делатношћу потребном за одређивање трошкова.

#### *Материјал и резервни делови*

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

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

Обрачун излаза (утрошка) залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачунског периода залихе робе на велико евидентирају се по набавним ценама.

У току обрачунског периода залихе робе у малопродаји евидентирају се по продајним ценама са ПДВ.

Обрачун остварене разлике у цени робе у малопродаји која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају сваког месеца.

Обрачун остварене разлике у цени врши се на нивоу свих залиха робе у малопродаји.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује директор Друштва.



Утврђивање критеријума за износ обезвређења залиха ближе дефинише директор у сарадњи са стручним службама.

#### *Готови производи и недовршена производња*

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 30 Залихе.

Процену степена и износа обезвређења залиха недовршене производње и готових производа врши пописна комисија коју образује директор Друштва.

Утврђивање критеријума за износ обезвређења залиха недовршене производње и готових производа ближе дефинише директор у сарадњи са стручним службама.

#### *Залихе недовршене производње*

Пољопривредни производи убрани од биолошких средстава правна лица одмеравају по фер вредности умањеној за трошкове продаје у моменту убирања као и трошкове наплаћене по другим основама, а најниже по цени коштања. 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 групи 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.

#### *Резервисања*

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

- (а) правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се од правно лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и
- (ц) износ обавезе се може проценити.

Правно лице треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској



позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Правно лице треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Правно лице књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Правно лице треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

1. резервисања за трошкове у гарантном року;
2. резервисања за судске спорове и
3. друга резервисања ( примања запослених, отпремнине, јубиларне награде и неискоришћени одмори ) све у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа, а у случају материјално значајних износа.

#### *Одложени порески ефекти*

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељцима 19 и 21 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;
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.

#### *Временска разграничења (активна и пасивна)*

Процењивање позиција временских разграничења врши се на основу и на начин прописан у одељку 19. и 21. МСФИ за МСП.

Активна временска разграничења, исказују се трошкови плаћени у току пословне године а односе се на наредну пословну годину и приходи по основу којих су настали трошкови у текућој години, а који нису фактурисани за текућу годину и то:

1. Унапред плаћени трошкови за односни период.
2. Потраживања за нефактурисани приход текућег периода а за који су настали трошкови у текућем периоду.
3. Остала активна временска разграничења.

Пасивна временска разграничења, исказани су унапред наплаћени, односно обрачунати приходи и трошкови текућег периода за које није примљена исправа, или кад обавеза плаћања настаје у будућем периоду, као и одложене пореске обавезе и разграничене обавезе за порез на додату вредност и то:

1. Унапред обрачунати трошкови су обрачунати трошкови који терете обрачунски период а нису фактурисани, као што су трошкови закупнине, грејања, камате и сл. који нису фактурисани у периоду на који се односе.
2. Унапред наплаћени приходи су наплаћени приходи или обрачунати у текућем периоду а који се односе на наредни извештајни период и обрачунати приходи текућег периода за које до дана извештавања не постоји потврда надлежног органа.
3. Примљене донације и државна давања у складу са овом рачуноводственом политиком.
4. Разграничене обавезе за порез на додату вредност.
5. Одложене пореске обавезе су износи пореза на добитак платив у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.
6. Остала пасивна временска разграничења.

### **3.2.1. Биланс стања**

#### **3.2.1.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина исказана је у билансу стања Друштва, на дан 31. децембар 2021. године у износу од 16 хиљада динара, а структуру нематеријалне имовине чине:

Табела број 2: Структура нематеријалне имовине

Опис	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Софтвери и остала права	832	832
Исправка вредности нематеријалне имовине	(816)	(800)
<b>Садашња вредност на дан 31. децембра 2021. године</b>	<b>16</b>	<b>32</b>

За нематеријалну имовину обрачуната је амортизација у износу од 17 хиљада динара за 2021. годину по амортизационој стопи од 10%.





### 3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 90.519 хиљада динара и приказане су следећим прегледом:

Табела број 3: Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Земљиште	2.867	2.867
Грађевински објекти	70.838	72.899
Постројења и опрема	16.806	18.642
Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	8	8
<b>Укупно</b>	<b>90.519</b>	<b>94.416</b>

Табела број 4: Промене у току године на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					
Стање 01. јануара 2021. године	2.865	89.856	110.852	8	203.581
Нове набавке у току године			3.716		3.716
Отуђивање и расхоровање у току године			(4.735)		(4.735)
<b>Стање на дан 31. децембра 2021. године</b>	<b>2.865</b>	<b>89.856</b>	<b>109.833</b>	<b>8</b>	<b>202.562</b>
<b>Исправка вредности</b>					
Стање на дан 01. јануара 2021. године	-	16.955	92.210		109.165
Амортизација за 2021. годину					
Отуђење и расхоровање					
<b>Стање 31. децембра 2020. године</b>	<b>2.865</b>	<b>72.901</b>	<b>18.642</b>	<b>8</b>	<b>94.416</b>
<b>Садашња вредност 31. децембра 2021. године</b>	<b>2.865</b>	<b>70.841</b>	<b>16.806</b>	<b>8</b>	<b>90.519</b>

### Преиспитивање фер вредности

Друштво се у својим рачуноводственим политикама определило да некретнине, постројења и опрему вреднује по фер (поштеној вредности). Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као ревалоризационе резерве. Друштво је вршило прву процену фер вредност некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 01. јануара 2017. године, док је другу процену грађевинских објеката вршило са стањем на дан 30. јуна 2017. године. Обе процене су извршили овлашћени проценитељи из Сомбора.

Увидом у аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме утврђено је да следећа средства немају садашњу вредност, и то:

Табела број 5: Преглед некретнина, постројења и опреме без садашње вредности

-у хиљадама динара-

Р. Бр	Конто	Број комада	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1.	Грађевински објекти	5	254	254	0
2.	Постројења и опрема	367	74.757	74.757	0



Р. Бр	Конто	Број комада	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Укупно		372	75.011	75.011	0

Параграфом 17.15 Б Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП одређено је да ентитет треба да одмерава ставку некретнина, постројења и опреме чија фер вредност не може поуздано да се одмери по ревалоризованој вредности која представља њену фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности. Ревалоризација треба да се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност не разликује значајно од оне вредности која би била утврђена коришћењем фер вредности на крају извештајног периода.

Одредбама члана 21 став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, одређено је да се преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Друштво није вршило анализу да ли се фер вредност ревалоризованих средстава битно разликује од његове књиговодствене вредности односно да ли је потребна даља ревалоризација.

**Откривена неправилност:** Друштво је у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године исказало 372 ставке некретнина, постројења и опреме укупне набавне вредности од 75.011 хиљада динара, које немају исказану садашњу вредност, за коју није вршена процена и утврђивање новог корисног века трајања, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност не разликује од оне вредности која је била утврђена коришћењем фер вредности на крају извештајног периода што није у складу са параграфом 17.15 Б Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 21 став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 90.519 хиљада динара.

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

**Препорука број 5:** Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези вредности знатно различита од претходних, изврши корекције у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.

### Земљиште

Земљиште у пословним књигама Друштва са стањем на дан 31. децембра 2021. године исказано је у укупном износу од 2.867 хиљада динара.

Структура и стање земљишта приказана је табелом:

Табела број 6: Структура земљишта

-у хиљадама динара-

Опис	Врста земљишта	Облик својине	2021. година
КО Каравуково	пољопривредно	приватна	1.354
КО Сомбор -1	грађевинско	државна	955
КО Сомбор -1	грађевинско	приватна	558
<b>Укупно</b>			<b>2.867</b>





Евиденција земљишта у пословним књигама Друштва се води по фер вредности у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва. Друштво није извршило попис земљишта. (Веза: Напомена 3.1)

#### Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне садашње вредности од 70.838 хиљада динара на дан 31. децембар 2021. године чине следеће групе:

Табела број 7: Преглед грађевинских објеката по групама објеката

Опис	Садашња вредност
Управна зграда	22.774
Пословна зграда	6.456
Складиште	35.991
Остали објекти	5.617
<b>Укупно</b>	<b>70.838</b>

-у хиљадама динара-

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 2.061 хиљаду динара за 2021. годину по амортизационој стопи од 2,5% до 10%.

#### Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 16.806 хиљада динара на дан 31. децембар 2021. године чине следеће групе:

Табела број 8: Преглед постројења и опреме по групама

Опис	Садашња вредност
Опрема за вршење пољопривредне делатности	10.309
Путничка и теретна возила	4.492
Пољопривредне машине	1.078
Канцеларијски намештај	327
Рачунарска и електронска опрема	331
Остала опрема	269
<b>Укупно:</b>	<b>16.806</b>

-у хиљадама динара-

Друштво је у току 2021. године повећало набавну вредност постројења и опреме за износ од 3.716 хиљада динара који се односи на набавку:

- Путничког возила „FIAT Тиро“ од добављача „Стојанов“ д.о.о, Нови Сад у износу од 1.680 хиљада динара;
- Мотокултиватора и ротационе копачице од добављача „Метро“ д.о.о, Суботица у износу од 333 хиљаде динара;
- Половног путничког возила „FIAT Punto“ од добављача „Tim cars“ д.о.о, Сомбор у износу од 360 хиљада динара;
- Махине за сортирање трешања од добављача „Henan Miracle Machinery“ со, LTD, China у износу од 1.343 хиљаде динара.

Смањење набавне вредности постројења и опреме исказано у износу од 4.735 хиљада динара и исправке вредности у износу од 4.474 хиљаде динара, односно садашње вредности 261 хиљаду динара односи се на расхоровање опреме по одлуци директора Друштва од 31. јануара 2021. године.



За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 5.291 хиљаду динара за 2021. годину по амортизационим стопама које се крећу у распону од 5% до 33%.

### 3.2.1.3. Биолошка средства

Табела број 9: Структура биолошких средстава

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Биолошка средства	2.349	2.505
- Набавна вредност	3.132	3.132
- Исправка вредности	(783)	(627)
<b>Укупно:</b>	<b>2.349</b>	<b>2.505</b>

Друштво је на дан 31. децембар 2021. године у пословним књигама исказало биолошка средства по набавној вредности у износу од 3.132 хиљаде динара, исправци вредности од 783 хиљаде динара и садашњој вредности од 2.349 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед биолошких средстава по групама на дан 31. децембар 2021. године

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Воћњак трешања	2.432	627	1.805
Воћњак леске	700	156	544
<b>Укупно:</b>	<b>3.132</b>	<b>783</b>	<b>2.349</b>

Од укупно исказане исправке вредности у износу од 783 хиљаде динара, део од 156 хиљада динара се односи на обрачунату амортизацију у 2021. години. Амортизација је обрачуната по стопи од 5%.

У вези са наведеним, Друштво је презентовало Уговор закључен 16. децембра 2010. године са Аутономном покрајином Војводине, Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство. Предмет наведеног уговора је финансирање подизања огледа интензивног гајења пољопривредних култура (трешње на једном хектару, јагоде на пола хектара, вишње на 0,2 хектара и леске на пола хектара) у износу од 7.250 хиљада динара. Анексом Уговора закљученим са Аутономном покрајином Војводине, Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство, дана 20. маја 2011. године, огледни засади су подигнути на земљишту површине 3 ха 4 ара 50 м у К.О. Каравуково, које је у власништву Друштва.

Чланом 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама биолошка средства вреднују се приликом почетног признавања и на датум сваког биланса стања по фер вредности, осим у случају када се фер вредност не може поуздано измерити без прекомерних трошкова и напора.

Смањења вредности биолошких средстава на основу процене по фер вредности на датум биланса стања исказују се на позицији расхода, а повећања вредности на позицији прихода у истом обрачунском периоду.

За биолошка средства која се воде по фер вредности не обрачунава се амортизација, као и евентуално обезвређење.

Друштво не води аналитичку евиденцију биолошких средстава по групама, која садржи количине и новчане износе, што није у складу са чланом 12 ст. 8 и 9 Закона о рачуноводству, нити је извршило попис биолошких средстава. (Веза: Напомена 3.1)



На дан 31. децембар 2021. године, извршена је процена фер вредности воћњака на бази података који су добијени од Пољопривредне стручне службе „Сомбор“, коју је извршио Пољопривредни факултет у Новом Саду, Департман за воћарство, виноградарство, хортикултуру и пејзажну архитектуру, о чему је сачињен Извештај о процени фер вредности биолошких средстава са стањем на дан 31. децембар 2021. године, дана 09. августа 2022. године, који је усвојио директор Друштва.

У поступку ревизије, на основу расположиве документације утврђена је фер вредност биолошких средстава у износу од 9.971 хиљаду динара.

**Откривена неправилност:** Друштво није вршило процену фер вредности биолошких средстава, 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 и чланом 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Такође, Друштво није водило помоћну књигу за биолошка средства (воћњаке), у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству, што може имати утицаја на исказану вредност воћњака у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године. На основу расположиве документације, утврђена је фер вредност биолошких средстава у износу од 9.971 хиљаду динара, што подразумева да су биолошка средства мање исказана у износу од 6.840 хиљада динара, више исказана исправка вредности биолошких средстава у износу од 783 хиљаде динара, а потцењен је нераспоређени добитак ранијих година у износу од 783 хиљаде динара и потцењени приходи од усклађивања вредности биолошких средстава у износу од 6.840 хиљаде динара.

**Предузета мера у поступку ревизије:** У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност на рачуну биолошких средстава у износу од 6.840 хиљада динара, смањена је вредност на рачуну исправке вредности биолошких средстава у износу од 783 хиљаде динара, повећана вредност на рачуну нераспоређеног добитка текуће године за износ од 6.840 хиљада динара и повећана вредност на рачуну нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 783 хиљаде динара, налогом за књижење број ОН 0077 од 04. октобра 2022. године и у пословним књигама Друштва отворена је помоћна књига за воћњаке (трешње и леске по врстама) у износу 9.971 хиљаду на дан 01. јануара 2022. године.

#### 3.2.1.4. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани у износу од 117 хиљада динара односе се на откуп једног друштвеног стана од стране запосленог путем отплате на рате, по закљученом Уговору о откупу стана број 01-28/200 од 29. јуна 2000. године са роком отплате на 40 година. Месечна рата износи 2.088,00 РСД.

#### 3.2.1.5. Залихе

Табеларни приказ структуре залиха:

Табела број 11: Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Готови производи	3.801	2.825
Роба	313	316
Плаћени аванси за залихе и услуге	2.293	2.073
<b>Укупно</b>	<b>6.407</b>	<b>5.214</b>

*Готови производи*

Друштво је на дан 31. децембра 2021. године, исказало залихе готових производа у износу



од 3.801 хиљада динара.

Табела број 12: Кретање и стање залиха готових производа

-у хиљадама динара-

Назив	Почетно стање 01. јануара 2021. године	Повећање	Смањење	31. децембар 2021. године
Готови производи	2.825	3.801	2.825	3.801
<b>Укупно</b>	<b>2.825</b>	<b>3.801</b>	<b>2.825</b>	<b>3.801</b>

Друштво је у финансијском књиговодству на рачуну залиха готових производа евидентирало почетно стање и промене вредности залиха готових производа у односу на почетно стање. Тиме је стање залиха 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.

Рачуноводственим политикама Друштва (члан 31), 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 МСФИ за МСП.

Процену степена и износа обезвређења залиха недовршене производње и готових производа врши пописна комисија коју образује директор Друштва. Утврђивање критеријума за износ обезвређења залиха недовршене производње и готових производа ближе дефинише директор у сарадњи са стручним службама.

У поступку ревизије је утврђено, да Друштво није у пословним књигама евидентирало убране пољопривредне производе на основу веродостојне документације сачињене од стране стручних служби Друштва (требовање материјала, радне налоге, примопредајнице и др.), што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Такође, Друштво није успоставило књиговодство обрачуна трошкова и учинака када је у питању производна делатност 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.

**Откривена неправилност:** Друштво није евидентирало убране пољопривредне производе на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и није успоставило књиговодство обрачуна трошкова и учинака у оквиру класе 9 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, што није у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање залиха готових производа у износу од 3.801 хиљаду динара.

**Ризик:** Уколико Друштво не евидентира убране пољопривредне производе на основу веродостојне рачуноводствене документације сачињене од стране стручних служби Друштва, и не успостави књиговодство обрачуна и учинака у оквиру класе 9, постоји ризик да ће залихе готових производа и приходи од продаје пољопривредних производа бити нереално приказани у пословним књигама Друштва.

**Препорука број 6:** Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира убране пољопривредне производе на основу веродостојне документације сачињене од стране стручних служби Друштва и да успостави обрачун трошкова и учинака сагласно члановима 66-77 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и Одељком 13 МСФИ за МСП Залихе.



Залихе робе исказане су у износу од 313 хиљада динара, а односе се у целости на залихе материјала (ђубрива).

**Откривена неправилност:** Друштво је исказало залихе материјала на рачуну робе, уместо на рачуну залиха материјала у износу од 313 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Предузета мера у поступку ревизије:** У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну залихе робе за износ од 313 хиљада динара и повећана вредност на рачуну залихе материјала за износ од 313 хиљада динара, налогом за књижење број ОН 0060 од 30. септембра 2022. године.

### Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге, исказани у износу 2.293 хиљаде динара, односе се на плаћене авансе добављачима за робу и услуге у 2021. години у износу 476 хиљада динара, а у ранијим годинама у износу 1.817 хиљада динара.

#### 3.2.1.6. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2021. године, исказана су у износу од 10.603 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 13: Структура потраживања по основу продаје:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Купци у земљи	18.838	18.263
Купци у иностранству	229	-
Исправка вредности потраживања од купаца	(8.464)	(11.326)
<b>Укупно</b>	<b>10.603</b>	<b>6.937</b>

Потраживања по основу продаје у износу од 10.603 хиљаде динара односе се на потраживања од купаца у земљи у износу од 10.374 хиљаде динара и на потраживања од купаца у иностранству у износу од 229 хиљада динара.

Друштво је извршило попис потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2021. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству.

Табела број 14: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи-

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	
„Делта Аграр“ д.о.о, Београд	2.751	
„Институт за ратарство и повртарство“, Нови Сад	2.371	
„Вс DORADNI CENTAR“ д.о.о, Кула	873	
„SAVACOOP“ д.о.о, Нови Сад	722	
„BEST SEED PRODUCER“ д.о.о, Фекетић	696	
„АГРОСЕМЕ“ д.о.о, Кикинда	661	
„KWS SRBIJA“ д.о.о, Бечеј	560	
„COSUN CEREALS“ д.о.о, Сремска Митровица	533	
„Corteva Agriscience SRB“ д.о.о, Нови Сад	278	
„ПИОНИР“ а.д, Србобран	238	
„LTM ANIMAL TRADE“ д.о.о, Змајево	200	
Остали	8.955	



Назив	2021. година
„Делта Аграр“ д.о.о, Београд	2.751
<b>Укупно</b>	<b>18.838</b>

Од послатих независних потврда салда на дан 31. децембар 2021. године у износу од 13.136 хиљада динара, које чине 69,73 % потраживања од купаца у земљи-правна лица, усаглашено је 61,20%, што одговара износу од 8.035 хиљада динара. На основу послатих независних потврда салда купаца у земљи, у износу од 13.136 хиљада динара, неусаглашена потраживања од купаца у земљи износе 5.101 хиљаду динара, односно 38,80%.

### Исправка вредности потраживања од купаца

Табела број 15: Промене на исправци вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Опис	Купци у земљи	Укупно
<b>Стања на дан 01. јануара 2021. године</b>	11.326	11.326
Повећање исправке вредности на терет расхода	2.059	2.059
Наплаћена отписана потраживања у корист осталих прихода	(2.509)	(2.509)
Трајни отпис потраживања	(2.412)	(2.412)
<b>Стање на дан 31.12.2021. године</b>	<b>8.464</b>	<b>8.464</b>

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.

Током ревидираног периода, на основу претходно донете одлуке директора од 31. јануара 2022. године, Друштво је извршило повећање исправке вредности потраживања од купаца - правних лица у износу од 2.059 хиљада динара.

Такође, Друштво је извршило трајни отпис потраживања од купаца-правних лица као ненаплатива из ранијих година на основу претходно донете одлуке директора од 31. децембра 2021. године у износу од 2.412 хиљада динара.

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

#### 3.2.1.7. Остала краткорочна потраживања

Табела број 16: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Потраживања од запослених	616	527
Потраживања од државних органа и организација	903	6.138
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	1.792
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и	44	47
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	429	226





Назив	2021. година	2020. година
Остала краткорочна потраживања	154.717	155.380
Исправка вредности осталих краткорочних потраживања	(154.717)	(155.380)
<b>Укупно</b>	<b>1.992</b>	<b>8.730</b>

*Потраживања од запослених* у износу од 616 хиљада динара обухвата потраживање по основу бескаматног зајма за набавку огрева, зимнице и учбеника које друштво даје запосленим, а које запослени враћају Друштву на основу месечних обустава од зараде на највише 12 месечних рата у износу од 541 хиљаду динара. Зајмови запосленима предвиђени су чланом 23 Статута Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д.о.о, Сомбор. Преостали део у износу од 75 хиљада динара односе се на потраживања од запослених по основу аконтација за службена путовања у земљи из ранијих година.

*Потраживања од државних органа и организација* у износу од 903 хиљаде динара се односи на потраживање за издате фитосертификате Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Београд за децембар 2021. године.

*Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају* у износу 429 хиљада динара се односе на потраживања од Фонда за здравствено осигурање по основу боловања преко 30 дана у износу од 203 хиљаде динара и породилског боловања у износу од 226 хиљада динара из 2020. године.

*Остала краткорочна потраживања* у износу од 154.717 хиљада динара се односе на потраживања од пређашњег одговорног лица за финансијско књиговодствену службу у Пољопривредној стручној служби „Сомбор“ д.о.о, Сомбор, по пресуди Вишег суда у Сомбору број ЦПК 16/16 од 26. јула 2016. године, због тога што је у временском периоду од 18. децембра 2008. године до 26. априла 2016. године присвојила новац који јој је поверен у оштећеној Пољопривредној стручној служби „Сомбор“ д.о.о, Сомбор.

Наиме, наведено одговорно лице је са текућих рачуна Пољопривредне стручне службе, „Сомбор“ д.о.о, Сомбор, отворених код шест банка и Управе за трезор, помоћу „Halcom“ картице за електронско плаћање, путем налога за пренос, вршила пренос новчаних средстава са текућих рачуна Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д.о.о, Сомбор на приватне рачуне.

Да би прикрила незаконите трансакције у књиговодственој документацији, одговорно лице за књиговодствено финансијске послове је приказала да су исплате извршене за разне врсте трошкова, на који начин је оштећеној Пољопривредној стручној служби- „Сомбор“ д.о.о, Сомбор, причинила штету у износу од 157.309 хиљада динара.

Правноснажном судском пресудом Вишег суда у Сомбору број СКП 16/16 од 26. јула 2016. године, извршни дужник - одговорно лице за књиговодствено финансијске послове у Пољопривредној стручној служби „Сомбор“ д.о.о, Сомбор је обавезна да извршном повериоцу Пољопривредној стручној служби „Сомбор“ д.о.о, Сомбор надокнади штету причињену извршењем кривичног дела у износу од 157.309 хиљада динара.

Како извршни дужник није накнадио причињену штету исплатом износа од 157.309 хиљада динара, извршни поверилац (Пољопривредна стручна служба „Сомбор“ д.о.о, Сомбор), је предложила суду да донесе решење о извршењу.

На основу Решења Основног суда у Сомбору број ИИ-575/2016 од 2016. године, ради намирања новчаног потраживања извршног повериоца Пољопривредна стручна служба „Сомбор“ д.о.о, Сомбор, одређена је пленидба 2/3 пензије извршног дужника (одговорног лица за књиговодствено финансијске послове у Пољопривредној стручној служби „Сомбор“ д.о.о, Сомбор), по основу закључка о спровођењу извршења на пензију број ИИ-А228/2016 од 11.





јануара 2017. године и по том основу Пољопривредна стручна служба „Сомбор“ д.о.о, Сомбор је наплатила потраживања у износу од 2.591 хиљаду динара у периоду од 2017 - 2021. године.

Због свега наведеног, Друштво је у току 2016. године извршило измену пореских пријава пореза на добит за период 2010 - 2015. година, за трошкове који нису настали у пословне сврхе, по судској пресуди број ЦПК 16/16 од 26. јула 2016. године, и по том основу обрачунало и уплатило порез на добитак у износу од 11.171 хиљада динара и затезне камате у износу од 3.762 хиљаде динара у септембру и децембру 2016. године.

Друштво је извршило исправку осталих краткорочних потраживања у целокупном износу од 157.309 хиљада динара.

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

### 3.2.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Структура краткорочних финансијских пласмана, у билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2021. године, исказана су у износу од 5.000 хиљада динара и односе се на:

Табела број 17: Структура потраживања по основу продаје:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	5.566	566
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(566)	-
<b>Укупно</b>	<b>5.000</b>	<b>566</b>

Краткорочни кредити, зајмови и пласмани, исказани у укупном износу од 5.566 хиљада динара односе се на краткорочни зајам у износу од 5.000 хиљада динара, које је Друштво одобрило и дало предузећу ЗЗ „Агродунав“ Каравуково по основу уговора о зајму од 24. марта 2021. године и три анекса уговора о продужењу рока враћања зајма. Зајам се даје без камате, с тим што Зајмодавац задржава право на наплату законске затезне камате у случају кашњења отплате зајма. Зајам је враћен 27. априла 2022. године.

Преостали део у износу од 566 хиљада динара односи се на краткорочне зајмове дате предузећу „Алекса Шантић“ Сомбор у износу од 466 хиљада динара и Центру за пољопривредно техничко истраживање, Зајечар у износу од 100 хиљада динара у ранијим годинама. Друштво је извршило исправку краткорочних финансијских пласмана у износу од 566 хиљада динара у 2021. години на основу одлуке директора од 31. децембра 2021. године.

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

### 3.2.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Табеларни приказ стања готовинских еквивалената и готовине:

Табела број 18: Стање готовинских еквивалената и готовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Текући (пословни) рачуни	25.271	22.170
Девизни рачун	9.163	9.142
Остала новчана средства	265	265
<b>Укупно</b>	<b>34.699</b>	<b>31.577</b>



Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2021. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Стање на текућим пословним рачунима на дан 31. децембра 2021. године исказано у укупном износу од 34.699 хиљада динара чине новчана средства на текућим рачунима код пословних банака, Министарства финансија – Управа за трезор и девизни рачун код „Вансе Intesa“ а.д, Београд у износу од 34.434 хиљаде динара.

Преостали део у износу од 265 хиљада динара се односи на позајмице дате Организацији савеза синдиката „Агроинститут“, Сомбор у периоду од 2012-2016. година.

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

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

### 3.2.1.10. Краткорочна активна временска разграничења

Табеларни приказ стања краткорочних активних временских разграничења:

Табела број 19: Стање краткорочних активних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Остала активна временска разграничења	175	169
<b>Укупно</b>	<b>175</b>	<b>169</b>

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 175 динара, односе се на обрачунати ПДВ по примљеним авансима у ранијим годинама.

### 3.2.1.11. Капитал

Капитал исказан у укупном износу од 123.716 хиљада динара на дан 31. децембра 2021. године у пословним књигама Друштва има следећу структуру:

Табела број 20: Структура капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Основни капитал	11.210	11.210
Резерве	2.308	2.207
Ревалоризационе резерве	66.906	66.906
Нераспоређена добит из ранијих година	39.070	39.070
Нераспоређена добит текуће године	4.222	4.038
<b>Нераспоређена добит</b>	<b>43.292</b>	<b>43.108</b>
<b>Укупно:</b>	<b>123.716</b>	<b>123.431</b>

#### Основни капитал

Основни капитал Друштва исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2021. године, у износу од 11.210 хиљада динара, чини државни капитал у износу од 11.098 хиљада динара и остали основни капитал у износу од 112 хиљада динара.

Чланом 9 Одлуке Владе Републике Србије о изменама и допунама оснивачког акта Друштвеног предузећа за истраживачко развојне услуге „Пољопривредна стручна служба“ д.о.о, Сомбор од 29. јануара 2009. године, одређено је да основни капитал Друштва према књиговодственој вредности на дан 31. децембра 2007. године износи 11.210 хиљада динара, што



према средњем курсу Народне банке Србије на дан 31. децембра 2007. године износи противвредност од 141.475,73 евра, који се у целини односи на новчани капитал.

Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 11.210 хиљада динара од 31. децембра 2007. године, који се у целини односи на новчани капитал.

#### *Резерве*

Резерве у износу од 2.308 хиљада динара се односе на законске резерве формиране у ранијим годинама у износу од 449 хиљада динара и статутарне резерве у износу од 1.859 хиљада динара, које су формиране у висини 5% од преосталих 50% остварене добити у складу са Статутом, а на основу одлука Скупштине Друштва.

*Законске резерве* исказане у износу од 449 хиљада динара односе се на законске резерве које су формиране у ранијем периоду у складу са тадашњим законским прописима који су престали да важе. 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 законских резерви, неопходно је да Друштво преиспита раније формиране законске резерве.

**Откривена неправилност:** Друштво је на дан 31. децембра 2021. године преценило законске резерве, а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 449 хиљада динара, јер није вршило преиспитивања даљег постојања законских резерви, а у смислу измене прописа који регулише питање издвајања по овом основу.

**Предузета мера у поступку ревизије:** У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну законских резерви за износ од 449 хиљада динара и повећана вредност нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 449 хиљада динара, налогом за књижење број ОН 0074 од 03. октобра 2022. године.

#### *Ревалоризационе резерве*

На дан 31. децембра 2021. године, Друштво је у билансу стања исказало ревалоризационе резерве у износу од 66.906 хиљада динара, као позитиван ефекат процене фер вредности основних средстава, применом модела ревалоризације које је Друштво усвојило као модел за накнадно вредновање некретнина, постројења и опреме, свођењем књиговодствене вредности на фер вредност, а у складу са Одељком 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, као и донетим интерним актом.

**Откривена неправилност:** Друштво није извршило укидање ревалоризационих резерви постројења и опреме по основу расходања и продаје опреме у периоду од 2017-2021. година у износу од 4.332 хиљаде динара, у корист нераспоређеног добитка ранијих година у складу са параграфом 27 Одељка 17 МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема.

**Предузета мера у поступку ревизије:** У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну ревалоризационе резерве за износ од 4.332 хиљаде динара и повећана вредност нераспоређеног добитка ранијих за износ од 4.332 хиљаде динара, налогом за књижење број ОН 0074 од 03. октобра 2022. године.



### Нераспоређени добитак

Структура нераспоређеног добитка:

Табела број 21: Промене на рачуну нераспоређене добити

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Нераспоређена добит ранијих година-стање на дан 01.01. 2020. године	39.070
Нераспоређена добит за 2020. годину	4.038
Смањење по основу расподеле 50% добити за 2020. годину оснивачу	(2.019)
Смањење по основу расподеле добити за 2020. годину за зараде запослених	(1.918)
Смањење по основу расподеле 5% добити за 2020. годину у статутарне резерве	(101)
<b>Нераспоређена добит из ранијих година</b>	<b>39.070</b>
Нераспоређена добит текуће године	4.222
<b>Стање на дан 31.12.2021. године</b>	<b>43.292</b>

Смањење нераспоређене добити из 2020. године извршено је у 2021. години на основу одлуке о расподели добити које је донела Скупштина друштва, на које није прибављена сагласност оснивача.

Скупштина Друштва је 25. марта 2021. године донела Одлуку о расподели добити од 4.038 хиљада динара за 2020. годину (број 869) на начин да се 50% остварене добити у износу од 2.019 хиљада динара издваја оснивачу и уплати на прописани буџетски рачун, износ од 1.918 хиљада динара распоређује запосленима као учешће у добити, а 101 хиљада динара издваја се у статутарне резерве.

Друштво је 19. новембра 2021. године на прописани буџетски рачун уплатило износ дела добити за 2020. годину од 2.019 хиљада динара.

Такође, Скупштина Друштва је дана 29. марта 2022. године донела Одлуку о расподели добити од 4.222 хиљаде динара за 2021. годину (број 920) на начин да се 50% остварене добити у износу од 2.111 хиљада динара издваја оснивачу и уплати на прописани буџетски рачун, износ од 2.005 хиљада динара распоређује запосленима као учешће у добити, а износ од 106 хиљада динара издваја се у статутарне резерве.

Друштво је исплатило запосленима за учешће у добити укупан износ од 3.923 хиљаде динара бруто, од чега је за 2020. годину запосленима исплатило добити у износу од 1.918 хиљада динара бруто, односно нето 1.220 хиљаде динара, дана 03. априла 2021. године, док је за 2021. годину запосленима исплатила добити у износу од 2.005 хиљада динара бруто, односно нето 1.283 хиљаде динара, дана 27. априла 2022. године.

#### 3.2.1.12. Одложене пореске обавезе

Друштво је у финансијским извештајима за 2021. годину исказало одложене пореске обавезе у износу од 4.327 хиљада динара, у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП.

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

Табела број 22: Промене на одложеним пореским обавезама у 2021. години :

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година
<b>Стање на дан 01. јануар 2021. године - одложене пореске обавезе</b>	<b>6.033</b>
Смањење одложених пореских обавеза по основу амортизације	(1.706)
<b>Стање на дан 31. децембар 2021. године –одложена пореска средства</b>	<b>4.327</b>



Табела број 23: Утврђивање одложених пореза по основу амортизације (кумулатив)

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
1. Нематеријална имовина	16
2. Грађевински објекти	70.838
2. Опрема	16.806
<b>3. Рачуноводствена основица (садашња вредност)</b>	<b>87.660</b>
4. Прва група грађевински објекти ( образац ОА-1)	41.841
5. Р.б. 8 обрасца ОА за 2021.године од (II - V)	12.699
6. Образац ПОА-Набављена средства од 2019-2021 године за групу (I - V)	9.866
<b>7. Пореска основица (садашња вредност)</b>	<b>64.406</b>
8. Разлика рачуноводствене и пореске основице (3-7)	23.254
<b>9. Кумулативне одложене пореске обавезе 8 x 15%</b>	<b>3.488</b>
<b>10. Стање одложених пореских обавеза на дан 01. јануара 2021. године</b>	<b>6.033</b>
<b>11. Одложени порески приходи периода на дан 31. децембра 2021. године</b>	<b>2.545</b>

**Откривена неправилност:** Друштво је, у финансијским извештајима за 2021. 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 утврђене су одложене пореске обавезе у износу од 3.488 хиљада динара, што је утицало да су одложене пореске обавезе више исказане за износ од 839 хиљада динара, за који износ су потцењени одложени порески приходи периода.

**Предузета мера у поступку ревизије:** У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну одложене пореске обавезе за износ од 839 хиљада динара и повећана вредност нераспоређеног добитка текуће године за износ од 839 хиљада динара, налогом за књижење број ОН 0073 од 03. октобра 2022. године.

### 3.2.1.13. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Табела број 24: Структура дугорочних одложених прихода и примљених донација

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Одложени приходи и примљене донације	1.563	2.310
Остала пасивна временска разграничења	509	509
<b>Укупно:</b>	<b>2.072</b>	<b>2.819</b>

Одложени дугорочни приходи и примљене донације у износу од 1.563 хиљаде динара у целости се односе на донирану опрему-мерне инструменте од Министарства пољопривреде и заштите животне средине -Управа за заштиту биља у износу од 1.217 хиљада динара и донирану компјутерску опрему и канцеларијски намештај од „USAID Србија“ у износу од 346 хиљада из ранијих година, која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима, а њихове промене приказане су следећом табелом.

Табела број 25: Промене на дугорочним одложеним приходима и примљеним донацијама у 2021. години

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Дугорочни приходи и примљене донације на почетку године	2.310
Смањење у току године	(747)





Назив	2021. година
Одложени дугорочни приходи и примљене донације на крају године	1.563

Друштво је на рачуну одложени приходи и примљене донације евидентирало укупну вредност дониране опреме у износу од 8.248 хиљада динара, коју чини опрема донирана од Министарства пољопривреде и заштите животне средине-Управа за заштиту биља у вредности од 4.889 хиљада динара из 2014. године и опрема донирана од „USAID Србија“, по Споразуму о спровођењу програма подршке ширења агробизниса у међуопштинском партнерству Суботице, Сомбора и Кањиже из 2013. године у износу од 3.359 хиљада динара, уместо на рачуну осталих прихода у складу са чланом 38 став 2 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају.

Друштво је наведену вредност опреме у износу од 8.248 хиљада динара умањило за обрачунату амортизацију у износу од 6.685 хиљада динара, коју је евидентирало на рачуну прихода од условљених донација у ранијим годинама у износу од 5.938 хиљада динара и на рачуну прихода од условљених донација у текућој години у износу од 747 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Друштво није у складу са чланом 38 став 2 Правилника о начину признавању позиција у финансијском извештају, а у вези са чланом 25 Закона о рачуноводству вршило признавање прихода од државних давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима, због чега је на дан 31. децембра 2021. године преценило вредност дугорочних одложених прихода и примљених донација, а потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 1.563 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП.

**Предузета мера у поступку ревизије:** У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну одложених прихода и примљених донација за износ од 1.563 хиљаде динара и повећана вредност на рачуну нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 1.563 хиљаде динара, налогом за књижење број ОН 0061 од 30. септембра 2022. године.

*Остала пасивна временска разграничења* у износу од 509 хиљада динара односе се у целости на ПДВ по примљеним авансним рачунима из ранијих година за плаћену робу и услуге код више правних лица у периоду од 2015 - 2017. године, који су у целости реализовани.

**Откривена неправилност:** Друштво је у 2020. и ранијим годинама, на рачуну остала пасивна временска разграничења исказало ПДВ по примљеним авансним рачунима од више правних лица из ранијих година, који су у целости реализовани по рачунима добављача у ранијим годинама, а није умањило рачун осталих пасивних временских разграничења за ПДВ по примљеним авансним рачунима. Због наведеног, Друштво је преценило остала пасивна временска разграничења у износу од 509 хиљада динара, а потценило нераспоређени добитак ранијих година за наведени износ, што није у складу са чланом 38 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Предузета мера у поступку ревизије:** У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну осталих пасивних временских разграничења за износ од 509 хиљада динара и повећана вредност на рачуну нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 509 хиљада динара, налогом за књижење број ОН 0062 од 30. септембра 2022. године

### 3.2.1.14. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Друштво је на дан 31. децембра 2021. године исказало краткорочна резервисања и краткорочне финансијске обавезе у износу 21.714 хиљада динара, а чине их:



Табела број 26: Структура краткорочних резервисања и краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Примљени аванси, депозити и кауције	566	564
Добављачи у земљи	7.795	5.412
Добављачи у иностранству	1.674	2.952
Остале краткорочне обавезе	2.942	2.818
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике	86	180
Обавезе по основу пореза на добитак	169	0
Краткорочна пасивна временска разграничења	8.482	6.031
<b>Укупно</b>	<b>21.714</b>	<b>17.957</b>

Примљени аванси, депозити и кауције у износу од 566 хиљада динара у највећем делу се односе на уплате аванса од правних лица из ранијих година у износу од 487 хиљада динара.

Добављачи у земљи и добављачи у иностранству

Добављачи у земљи и добављачи у иностранству исказани су у износу од 9.469 хиљада динара, а чине их:

Табела број 27: Аналитички приказ добављача у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
ЗЗ „Агродунав“, Каравуково	2.478
„ВС-НІВІDІ“ д.о.о, Сомбор	1.079
„Електрон дтм“ д.о.о, Трстеник	258
ЈКП "Енергана" Сомбор	153
ЈП „Пошта Србије“ Београд	115
"Хладњача Апатин" д.о.о, Апатин	124
Остали	3.588
<b>Добављачи у земљи</b>	<b>7.795</b>
„Компјутерска опрема“ д.о.о, Загреб	1.674
<b>Добављачи у иностранству</b>	<b>1.674</b>
<b>Укупно</b>	<b>9.469</b>

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима, послати су захтеви за независном потврдом салда са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 6.417 хиљада динара, што чини 67,77% укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Друштва.

Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 5.882 хиљаде динара, што чини 91,66%, док за преостали део обавеза према добављачима независне потврде салда нису враћене оверене од стране добављача.

Остале краткорочне обавезе у износу од 2.942 хиљаде динара односе се у највећем делу на обрачунате, а неисплаћене бруто зараде Друштва за месец децембар 2021. године, које је Друштво исплатило у јануару 2022. године у износу од 2.544 хиљаде динара.

### 3.2.1.15. Краткорочна пасивна временска разграничења

Друштво је на дан 31. децембра 2021. године исказало краткорочна пасивна временска разграничења у износу 8.482 хиљада динара, а чине их:





Табела број 28: Структура краткорочних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Краткорочна пасивна временска разграничења	8.482	6.031
<b>Укупно</b>	<b>8.482</b>	<b>6.031</b>

Табела број 29: Промене на краткорочним пасивним временским разграничењима у 2021. години

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Краткорочна пасивна временска разграничења на почетку године	6.031
Повећање у току године	14.950
Смањење у току године у корист прихода од премија, субвенција, дотација и сл.	(12.499)
<b>Одложени дугорочни приходи и примљене донације на крају године</b>	<b>8.482</b>

На рачуну, одложени дугорочни приходи и примљене донације, исказана су државна давања Друштву у периоду 2020 - 2021. године, а односе се на финансирање послова из области пољопривредне стручне службе из примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, како је приказано у наредном прегледу.

Табела број 30: Преглед државних давања у периоду 2020.- 2021. година

-у хиљадама динара-

Извор финансирања	Основ државног давања			Уплаћена средства
	Уговор	Анекс	Опис	
Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство	104-401-3466/2020-01 од 27.03.2020.		Финансирање Прогнозно извештајне службе у 2020. години	4890
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	401-00-784/2019-11 од 06.06.2019.	Анекс I/2020 број 401-00-784/ I-1/2019-11 од 08.06.2020.	Спровођење Програма мера заштите здравља биља за 2020. годину	731
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања	Уговор о коришћењу подстицаја за спровођење пројеката ангажовања пољопривредних инжењера	Уговор од 7.07.2020. год.	За обављање прогнозно извештајних послова у области заштите биља на подручју Републике Србије за 2020. годину	410
<b>Укупно</b>	2020			<b>6.031</b>
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	401-00-784/2019-11 од 06.06.2019.	Анекс I/2021 број 401-00-784/2019-11 од 06.06.2019.	Спровођење Програма мера заштите здравља биља за 2021. годину	2.438
Покрајински секретаријат за пољопривреду,	Уговор за финансирање прогнозно извештајних послова у оквиру		Финансирање Прогнозно извештајне службе у 2021 години	5012



Извор финансирања	Основ државног давања			Уплаћена средства
	Уговор	Анекс	Опис	
водопривреду и шумарство	регионалног (подручног) центра број 104-401-268/2021-01 од 26.02.2021.			
Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство	Уговор о финансирању обављања саветодавних послова у АП Војводини у 2021. години број 104-401-269/2021-01 од 26.02.2021.		Финансирање саветодавних послова у 2021. години	7.500
<b>Укупно</b>	2021			<b>14.950</b>

У поступку ревизије утврђено је, да је Друштво на дан извештајног периода евидентирало на рачуну краткорочних пасивних временских разграничења укупан износ од 8.482 хиљаде динара, од чега је износ од 8.253 хиљаде динара примљених средстава реализован у 2021. години, због чега су потцењени приходи од премија, субвенција, дотација у 2021. години, што није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП којим је одређено да се давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима.

Друштво је презентовало доказе да су пројекти који су предмет финансирања реализовани у 2021. години у износу од 8.253 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Друштво је преценило краткорочна пасивна временска разграничења, односно рачун одложених прихода и примљених донација у укупном износу од 8.253 хиљаде динара, а потценило приходе од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина, за износ од 8.253 хиљаде динара, који се односе на део примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за реализацију пројекта чији уговорени рок истиче у новембру 2021. године у износу од 1.219 хиљада динара и на део примљених средстава од Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство у износу од 7.034 хиљаду динара за реализацију пројекта, чији уговорени рок истиче у децембру 2021. године, што није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП којим је одређено да се давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима.

**Предузета мера у поступку ревизије:** У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну одложени дугорочни приходи и примљене донације за износ од 8.253 хиљаде динара и повећана вредност на рачуну нераспоређеног добитка текуће године за износ од 8.253 хиљаде динара, налогом за књижење број ОН 0063 од 30. септембра 2022. године.

### 3.2.2. Биланс успеха

Друштво је у 2021. години остварило нето добитак у износу од 4.222 хиљаде динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 170.526 хиљада динара и укупних расхода у износу од 166.743 хиљаду динара, а који је умањен за порески расход периода у износу од 1.267 хиљада динара и увећан за одложене пореске приходе период у износу од 1.706 хиљада 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 31: Структура прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	167.160	163.223	3.937
Финансијски	194	609	(415)
Остали	3.172	286	2.886
Усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	-	2.625	(2.625)
Добитак из редовног пословања	170.526	166.743	3.783
Порески расход периода		1.267	(1.267)
Одложени порески приходи периода	1.706	-	1.706
<b>Нето добитак</b>			<b>4.222</b>

### 3.2.2.1. Пословни приходи

Табела број 32: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје производа и услуга	120.679	143.628
Повећање вредности залиха готових производа	3.801	2.825
Смањење вредности залиха готових производа	(2.825)	(3.654)
Остали пословни приходи	45.505	14.922
<b>Укупно</b>	<b>167.160</b>	<b>157.521</b>

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

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 120.679 хиљада динара и односе се на:

Табела број 33: Приход од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга	2021. година
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту	27.724
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	92.722
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	233
<b>Укупно</b>	<b>120.679</b>

У поступку ревизије презентован је ценовник услуга Пољопривредне стручне службе Сомбор, који је донео директор Друштва дана 31. децембра 2020. године, док за продају пољопривредних производа не постоји ценовник, већ продајну цену одређује директор Друштва у моменту продаје, у складу са важећим тржишним ценама.

**Откривена неправилност:** Друштво није интерним актом дефинисало процедуру за усвајање ценовника услуга и критеријуме за формирање продајних цена пољопривредних производа.

**Ризик:** Уколико се интерним актом не уреде процедуре за усвајање ценовника услуга и критеријуми за формирање цена пољопривредних производа, постоји ризик да неправилно буду обрачунати приходи и наплаћене услуге које Друштво пружа.

**Препорука број 7:** Препоручујемо Друштву да интерним актом уреди питање свих цена услуга и производа које Друштво пружа.



### Приходи од продаје производа на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа у износу од 27.724 хиљаду динара се односе на приходе од продаје пољопривредних производа (кукуруза, јечма, шећерне репе, соје, пшенице, луцерке, кромпира, трешње и др.), који су резултат приноса од извођења макросортних огледа, фактурисани по тржишним ценама, које одређује директор Друштва у моменту продаје. (Веза: Напомена 3.2.1.5.)

### Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту у износу од 92.722 хиљада динара односе се на:

Табела број 34: Структура прихода од услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје услуга	2021. година
Приходи од услуга штампања етикета	47.743
Приходи од услуга микро и макро огледа	29.307
Приходи од услуга семенске лабораторије	6.444
Приходи од услуга селекције у сточарству	4.787
Приходи од услуга заштите биља	3.840
Приходи од осталих услуга	601
<b>Укупно</b>	<b>92.722</b>

-у хиљадама динара-

#### Приходи од услуга штампања етикета

Приходи од штампања етикета у износу од 47.743 хиљаде динара односе се на услуге штампања етикета за семе пољопривредног биља и семе садног биља правним лицима у земљи, по ценама из уговора које је Друштво закључило са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за заштиту биља.

#### Приходи од услуга макро и микро огледа

Приходи од услуга испитивања сорти биља на огледним пољима у укупном износу од 29.307 хиљада динара се односе на лабораторијско испитивање сорти озимих култура пољопривредног биља у производној 2020/2021. години и јарих култура пољопривредног биља жетве 2021. године у износу од 21.527 хиљада динара, који је Друштво закључило са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за заштиту биља дана 26. маја 2021. године. Пољопривредна стручна служба “Сомбор” д.о.о, Сомбор 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.

Преостали део у износу од 7.780 хиљада динара се односи на услуге извођења макросортних огледа пољопривредног биља са наручиоцима огледа (правним лицима), где се испитују производне карактеристике сорти и хибриди, као што су принос по јединици површине, садржај протеина, садржај уља и др., на површина по једној сорти је од 0,05 до 0,10 ха. Најчешће се испитују сорте и хибриди који су на сортној листи Републике Србије или на сортној листи Европске уније.

Пољопривредна стручна служба „Сомбор“ д.о.о, Сомбор врши услуге извођења макро и микро огледа на обрадивим површинама пољопривредног земљишта укупне површине 147,5194 ха које је добила на коришћење без накнаде по основу уговора закљученим са Министарством



пољопривреде, шумарства и водопривреде -Управом за пољопривредно земљиште број: број 320-11-1036/564-2021-14 од 21. децембра 2021. године, површине 100,00 ха; земљиште површине 46,6255 ха, на основу уговора закљученим са Градом Сомбор број: број 320-871/2021-П од 27. октобра 2021. године и земљиште површине 2 до 3 ха, на основу уговора закљученог са ЗЗ „Агродунав“ Каравуково од 15. марта 2021. године.

Земљиште у државној својини, Друштво се обавезало да користи 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 услуга семенске лабораторије*

Приходи од услуга семенске лабораторије у износу од 6.444 хиљаде динара односе се на услуге испитивања пољопривредног семена (пшенице, јечма, кукуруза и др.), правним лицима у складу са важећим ценовником.

#### *Приходи од услуга селекције у сточарству*

Приходи од услуга селекције у сточарству у износу од 4.787 хиљада динара односе се на приходе од спровођења селекцијских мера из области сточарства правним лицима у складу са важећим ценовником.

#### *Приходи од услуга заштите биља*

Приходи од услуга заштите биља у износу од 3.840 хиљада динара односе се на приходе од услуга извођења огледа из области заштите биља и услуге лабораторијских анализа здравствене исправности узорака биља намењеним за извоз по закљученом Уговору о обављању лабораторијских и са њима повезаних стручних послова у области дијагностике штетних организама и здравља биља са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Огледи из области заштите биља се изводе као микроогледи, у којима се испитује ефикасност, селективност и време примене пестицида. Третмани се изводе опремом намењеном за извођење микроогледа из области заштите биља. Односи између Пољопривредне стручне службе, Сомбор и корисника услуга регулисани су уговором.

#### *Приходи од осталих услуга*

Приходи од осталих услуга у износу од 601 хиљаду динара односе се на услуге агрохемијске анализе земљишта у износу од 155 хиљада динара, приходе од продаје стевие у износу од 208 хиљада динара купцу „DM drogerie markt“ д.о.о, по закљученом Уговору о пословној сарадњи број 40/2019 од 06. септембра 2019. године и приходе од услуга издатих фитосертификата у износу од 238 хиљада динара.

#### **Приходи од продаје роба и услуга у иностранству**

Приходи од продаје роба и услуга у иностранству се односи на услуге постављања огледа за два купца из иностранства у укупном износу од 233 хиљаде динара.

#### **3.2.2.1.2. Повећање и смањење вредности залиха готових производа**

Табела број 35: Кретање и стање залиха недовршене производње и готових производа

-у хиљадама динара-

Конто	Назив	Почетно стање 01.јануара 2021.године	Повећање	Смањење	31. децембар.2021. године
120	Готови производи	2.825	3.801	(2.825)	3.801
<b>Укупно:</b>		<b>2.825</b>	<b>3.801</b>	<b>(2.825)</b>	<b>3.801</b>



Промена вредности залиха готових производа утврђена је као разлика између почетне и крајње вредности залиха готових производа. (Напомена број: 3.2.1.5.)

### 3.2.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани у пословним књигама у износу од 45.505 хиљада динара.

Табела број 36: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	45.505	14.922
<b>Укупно:</b>	<b>45.505</b>	<b>14.922</b>

Табела број 37: 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	401-00-784/2019-11 од 06.06.2019.	Анекс I/2020 број 401-00-784/ I-1/2019-11 од 08.06.2020.	Спровођење Програма мера заштите здравља биља за 2020. годину	731
Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство	104-401-3466/2020-01 од 27.03.2020.		Финансирање Прогнозно извештајне службе у 2020. години	4.890
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања	Уговор о коришћењу подстицаја за спровођење пројеката ангажовања пољопривредних инжењера	Уговор од 7.07.2020. год.	За обављање прогнозно извештајних послова у области заштите биља на подручју Републике Србије за 2020. годину	410
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	401-00-784/2019-11 од 06.06.2019.	Анекс I/2021 број 401-00-784/2019-11 од 06.06.2019.	Спровођење Програма мера заштите здравља биља за 2021. годину	1.219
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Уговор број 321-01-1356/2014-11 од 18.12.2014. – обављање послова контролног тестирања машина, опреме и уређаја за примену средстава за заштиту биља.		Амортизација опреме за тестирање прскалица	609
USAID Srbija			Амортизација и расход опреме за едукативни центар	138
Покрајински секретаријат за пољопривреду,	Уговор о финансирању реализације Програма спровођења и унапређења		Финансирање саветодавних послова у 2021. години	5.250





Извор финансирања	Основ државног давања			Уплаћена средства
	Уговор	Анекс	Опис	
водопривреду и шумарство	саветодавних послова за 2020. годину број 104-401-184/2020-01-1 од 27.03.2020.			
Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство	Уговор о преносу средстава за спровођење одгајивачких мера у говедарству, свињарству, овчарству и козарству, живинарству, код копитара и пчеларству број 104-401-8234/2021-03 од 02.12.2021.		Додела средстава Кориснику као Регионалној одгајивачкој организацији за спровођење одгајивачких мера	456
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља		Анекс IV/2021 од 12.10.2021. год.	Обављање послова контроле производње садног материјала воћака, винове лозе и хмеља и садног материјала ружа	2.153
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља		Анекс III/2021 од 12.10.2021. год.	Обављање послова контроле производње семена пољопривредног биља и здравственог прегледа усева и објеката за производњу семена	16.819
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља		Анекс II/2021 од 12.10.2021. год.	Послови праћења и провере здравственог стања биља током његовог раста и развоја на пољима, у засадима, објектима и другим површинама – фитосанитарни послови	12.830
<b>Укупно:</b>				<b>45.505</b>

Параграфом 24.4. Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП одређено је да ентитет треба да признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; и
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања прихода се признају као обавеза.

У поступку ревизије, Друштво је презентовало доказе да су пројекти који су предмет финансирања реализовани у 2020. години у износу од 5.849 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** Друштво је преценило рачун прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у износу од 5.849 хиљада динара, а потценило нераспоређени добитак ранијих година за износ од 5.849 хиљада динара, који се односи на део примљених средстава од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за реализацију пројекта чији је уговорени рок истекао у новембру 2020. године у износу од 1.141 хиљаду динара и на део примљених средстава од Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство у износу од 4.708 хиљаду динара за реализацију





пројеката чији је уговорени рок истекао у децембру 2020. године, што није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП којим је одређено да се давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима.

**Предузета мера у поступку ревизије:** У пословним књигама Друштва, корекцијом почетног стања извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну нераспоређеног добитка текуће године за износ од 5.849 хиљада динара и повећана вредност на рачуну нераспоређеног добитка ранијих година за износ од 5.849 хиљада динара, налогом за књижење број ОН 0064 од 30. септембра 2022. године.

### 3.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2021. годину исказани су у износу од 163.223 хиљаде динара.

Табела број 38: Аналитички приказ структуре пословних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Набавна вредност продате робе	-	217
Трошкови материјала	38.815	44.213
Трошкови горива и енергије	8.324	7.040
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	68.906	61.339
Трошкови производних услуга	28.964	26.060
Трошкови амортизације	7.525	9.005
Нематеријални трошкови	10.689	7.428
<b>Укупно</b>	<b>163.223</b>	<b>155.302</b>

#### 3.2.2.2.1. Трошкови материјала

Табела број 39: Структура трошкова материјала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	35.616	40.557
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.775	2.123
Трошкови резервних делова	887	919
Трошкови отписа алата и инвентара	537	614
<b>Укупно</b>	<b>38.815</b>	<b>44.213</b>

*Трошкови материјала за израду* исказани у износу 35.616 хиљада динара, а односе се у највећем делу на набавке ђубрива, хербицида, хемикалије за лабораторију, средства за заштиту биља за огледе, материјал за издавање сертификата, пољопривредна семена и др. по рачунима више добављача.

*Трошкови осталог материјала (режијског)* исказани су у износу од 1.775 хиљада 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 887 хиљада динара, а односе се на трошкове делова за путничка и теретна возила као и за радне машине.

*Трошкови отписа алата и инвентара* исказани су у укупном износу од 537 хиљада динара, а односе се на трошкове ситног инвентара који се у целости отписује.



**Откривена неправилност:** Друштво није у 2021 години, набавку материјала и резервних делова у укупном износу од 38.815 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 47.139 хиљада динара у 2021. 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 8:** Препоручујемо Друштву да успостави аналитичке евиденције материјала које 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 40: Структура трошкова горива и енергије

Назив	- у хиљадама динара -	
	2021. година	2020. година
Трошкови електричне енергије	1.205	1.271
Трошкови горива и мазива	7.119	7.040
<b>Укупно</b>	<b>8.324</b>	<b>8.311</b>

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 1.205 хиљада динара по рачунима добављача ЈП „ЕПС“ Београд.

Трошкови горива и мазива исказани у износу 7.119 хиљада динара у највећем делу обухватају трошкове горива и мазива за радне машине, теретна и путничка возила у износу од 5.923 хиљаду динара по рачунима добављача „НИС“ а.д, Нови Сад и трошкове топлотне енергије у износу од 1.114 хиљада динара по рачунима добављача ЈКП „Енергана“ Сомбор.

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.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у 2021. години износили су 68.906 хиљада динара.

Табела број 41: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	- у хиљадама динара -	
	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	51.469	44.527
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.552	7.409
Трошкови накнада по уговору о делу	1.278	811
Трошкови накнаде по уговору о привременим пословима	511	1.056



Назив	2021. година	2020. година
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	3.903	5.267
Остали лични расходи и накнаде	3.193	2.270
<b>Укупно</b>	<b>68.906</b>	<b>61.339</b>

Друштво је у 2021. године имало просечно 28 запослених лица. На дан 01. јануар 2021. године, Друштво је имало 28 запослена и то 21 на неодређено и 7 на одређено време, а на дан 31. децембар 2021. године имало је 28 запослених и то 21 на неодређено и 7 на одређено време.

У току 2021. године није престао радни однос ни за једно запослено лице.

Табела број 42: Кретање броја запослених и броја радно ангажованих лица у току 2021. године

Месец 2021. године	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време	Привремено повремено запослени и уговор о делу	Ангажовани по другом основу	Укупно запослени на одређено време, и ангажовани на повремене послове и по другом основу(3+4+5)
1	2	3	4	5	6
Јануар	21	7	2	-	9
Фебруар	21	7	2	-	9
Март	21	7	2	-	9
Април	21	7	11	-	18
Мај	21	7	10	-	17
Јун	21	7	10	11	28
Јул	21	7	9	11	27
Август	21	7	9	11	27
Септембар	21	7	9	11	27
Октобар	21	7	1	10	18
Новембар	21	7	-	10	17
Децембар	21	7	1	2	10

**Откривена неправилност:** Откривена неправилност: Друштво је у току 2021. године имало 21 лице запослено на неодређено време и девет до 28 лица запослених на одређено, ангажовано по основу привремено повремених послова, уговора о делу и другом основу што није у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему. 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.

**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 супротном важећим законским прописима.



**Препорука број 9:** 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.

*Евиденција радног времена*

У поступку ревизије, а на основу увида у евиденције присутности за 2021. годину, утврђено је да су у Друштву сачињаване збирне месечне евиденције присутности на раду запослених (карнети), у којима је унет број часова рада или одсуства са рада за сваког запосленог за сваки дан. На основу поменутих збирних евиденција присутности вршен је месечни обрачун зараде запослених.

**Откривена неправилност:** На основу увида у евиденције присутности за 2021. годину, утврђено је да су у Друштву сачињаване збирне месечне евиденције присутности на раду запослених (карнети) у којима је унет број часова рада или одсуства са рада за сваког запосленог за сваки дан. На основу поменутих збирних евиденција присутности вршен је месечни обрачун зараде запослених. Тако сачињене збирне евиденције нису оверене, односно потписане, од стране лица које их је сачињавало и/или контролисало, а за унете часове рада или одсуства са рада није могуће потврдити тачност, јер Друштво нема писане и/или електронске евиденције тачног доласка на рад и одласка са рада запослених за сваки дан. Такође, Друштво нема ни писани акт којим би се ближе уредио поступак евидентирања доласка и одласка запослених са рада, контрола уноса и тачност унетих података у евиденцијама присутности.

**Предузета мера у поступку ревизије:** Друштво је донело правилник о електронској евиденцији и контроли радног времена, који је усвојила Скупштина Друштва, Одлуком број 2336 дана 04. октобра 2022. године, којим се ближе уредио поступак евидентирања доласка и одласка запослених са рада, контрола уноса и тачност унетих података у евиденцијама присутности, а своје текуће евиденције присутности запослених на раду ускладило је са поменутих актом.

*Трошкови зарада и накнада зарада*

Трошкови зарада и накнада зарада, у пословним књигама Друштва исказани су у износу од 51.469 хиљаду динара бруто.

Табела број 43: Структура бруто трошкова зарада и накнаде зарада

- у хиљадама динара -

Назив	2021. година
Основна зарада за време проведено на раду	25.301
Разлика у плати	10.165
Прековремени рад	2.670
Накнада трошкова за исхрану у току рада	5.565
Увећана зарада за минули рад	1.751
Накнада зараде за време годишњег одмора	2.280
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	3.158
Рад на дан државног и верског празника	156
Накнада за боловање до 30 дана	423
<b>Укупно</b>	<b>51.469</b>



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 просечан фонд сати на годишњем нивоу израчунава се тако што се број бодова за посао који запослени обавља помножи са јединичном вредношћу бода који је у 2021. години износио 37,4456 динара бруто.

**Откривена неправилност:** Директор Друштва је 29. јануара 2021. године донео Одлуку којом је утврђена јединична вредност бода, као основ за обрачун зараде запослених у Друштву, у износу од 37,4456 динара. Утврђивање вредности бода од стране директора Друштва није у складу са чланом 104 и 107 Закона о раду. Чланом 104 је, између осталог, прописано да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду, а чланом 107 је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка. Чланом 8 поменутог закона прописано је да су општа акта само колективни уговор и правилник о раду.

**Ризик:** Утврђивање јединичне вредности бода, која је основ за обрачун зараде запослених у Друштву, од стране директора Друштва је у супротности са чланом 104. закона о раду и ствара ризик од настанка неоснованог трошка за Друштво.

**Препорука број 10:** Препоручујемо Друштву да обрачун основне зараде запослених врши у складу са чланом 104 и 107 Закона о раду.

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2021. године, Друштво је вршило на основу Колективног уговора код послодавца Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д.о.о, Сомбор из 2015. године и Правилника о организацији и систематизацији послова у Друштву из 2015. године.

**Откривена неправилност:** Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2021. године, Друштво је вршило на основу Колективног уговора код послодавца Пољопривредне стручне службе „Сомбор“ д.о.о, Сомбор из 2015. године и Правилника о организацији и систематизацији послова у Друштву из 2015. године, што није у складу са чланом 263 Закона о раду, јер је постојећи колективни уговор престао да важи 2018. године. Поменути чланом прописано је да се колективни уговор закључује на период од три године и да по истеку тог периода колективни уговор престаје да важи, осим ако се учесници колективног уговора друкчије не споразумеју најкасније 30 дана од истека важења колективног уговора. У поступку ревизије, Друштво је донело Колективни уговор, који је усвојила Скупштина Друштва одлуком број 2334 од 04. октобра 2022. године, али на који нема сагласност оснивача.

**Ризик:** Обрачуном зараде, накнада зараде и осталих личних примања запослених по основу колективног уговора који је престао да важи настаје ризик од не поштовања законских прописа.

**Препорука број 11:** Препоручујемо Друштву да се обрати оснивачу за давање сагласности на нови Колективни уговор који је усвојила Скупштина Друштва, у складу са чланом 3 и чланом 247 Закона о раду.





### *Исплаћена разлика у заради*

У току 2021. године запосленима је три пута исплаћена разлика зараде у укупном износу од 10.165 хиљада динара бруто, на основу три одлуке директора Друштва које су донете у јулу, новембру и децембру месецу 2021. године.

У свим одлукама наведено је истоветно образложење, односно да се на основу остварених пословних резултата у 2021. години одобрава исплата разлике у платама запосленим у Друштву и да ће се исплата извршити у складу са расположивим средствима, а на основу доприноса запослених оствареним резултатима.

У поменутих одлукама није наведен тачно остварен пословни резултата Друштва, у моменту доношења одлуке, на основу којег су извршене поменуте исплате. Такође, чланом 29 Статута Друштва предвиђено је да је директор Друштва дужан да на основу периодичних и годишњих анализа обавештава Скупштину Друштва о резултатима остваривања програма и планова рада и о мерама које је предузео ради њиховог остварења. У поступку ревизије, а по основу презентованих записника са Скупштина Друштва, утврђено је да је директор Друштва Скупштини Друштва поднео само Извештај о раду и финансијски извештај за 2021. годину и то 29. марта 2022. године, односно да директор Друштва није у току 2021. године обавештавао Скупштину Друштва о резултатима остваривања програма и планова рада Друштва за 2021. годину.

Такође, у наведеним одлукама није ни образложено за који део уговорене зараде или накнаде зараде одобрене исплате представљају разлику у платама, односно ни у самом поступку ревизије није нам презентована документација која би потврдила да су у моменту исплате поменуте разлике постојала неисплаћена а уговорена зарада или накнада зараде запосленима.

**Откривена неправилност:** У току 2021. године запосленима је три пута исплаћена разлика зараде у укупном износу од 10.165 хиљада динара бруто, на основу три одлуке директора Друштва које су донете у јулу, новембру и децембру месецу 2021. године. У свим одлукама наведено је истоветно образложење, односно да се на основу остварених пословних резултата у 2021. години одобрава исплата разлике у платама запосленим у Друштву и да ће се исплата извршити у складу са расположивим средствима, а на основу доприноса запослених оствареним резултатима. У поменутих одлукама није наведен тачно остварен пословни резултата Друштва, у моменту доношења одлуке, на основу којег су извршене поменуте исплате, односно није ни образложено за који део уговорене зараде или накнаде зараде одобрене исплате представљају разлику у платама.

**Ризик:** Исплата зараде или дела зараде без јасно и недвосмислено дефинисаних критеријума и основе за исплату ствара ризик од настанка неоснованог трошка за Друштво.

**Препорука број 12:** Препоручујемо Друштву да исплату зараде запосленима врше искључиво на основу јасно и недвосмислено дефинисаних критеријума и основа за исплату.

### *Прековремени рад*

Трошкови прековременог рада за 2021. годину исказани су у износу од 2.670 хиљаду динара. Према презентованим евиденцијама рада запослених, евидентиран је прековремени рад за поједине запослене у распону од 3 до 32 часа месечно.

**Откривена неправилност:** Откривена неправилност: Прековремени рад у Друштву, у току ревидираног периода, обављао се без издавања решења о прековременом раду запосленима, што није у складу са чланом 193. Закона о раду.

**Ризик:** Не издавањем решења за прековремени раду настаје ризик од не поштовања законских прописа.



**Препорука број 13:** Препоручујемо Друштву да приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада доследно примењује одредбе члана 193. Закона о раду..

#### *Зарада директора Друштва*

Зарада директора Друштва утврђена је уговором о раду, а за месеце јул, новембар и децембар 2021. године је била изнад законом утврђене максималне зараде у јавном сектору.

**Откривена неправилност:** Зарада директора Друштва утврђена је уговором о раду, а за месеце јул, новембар и децембар 2021. године је била изнад законом утврђене максималне зараде у јавном сектору. Чланом 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору утврђено је да максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину. Максимална зарада у јавном сектору у току 2021. године износила је 280 хиљада динара бруто, а зарада директора Друштва у току 2021. године кретала се у распону од 198 до 439 хиљада динара бруто. Укупан износ прекорачења зараде директора Друштва, изнад законом утврђеног максималног износа зараде у јавном сектору, за наведена три месеца 2021. године, износио је 464 хиљада динара бруто.

**Ризик:** Исплата зараде која превазилази максимално дозвољену зараду у јавном сектору ствара ризик од настанка неоснованог трошка за Друштво.

**Препорука број 14:** Препоручујемо Друштву исплату зараде врше у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

#### *Накнада трошкова за исхрану у току рада*

Накнада трошкова за исхрану у току рада исказана је у износу од 5.565 хиљада динара. Чланом 79 Колективног уговора 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 просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

**Откривена неправилност:** Друштво је у току 2021. године запосленима исплаћивало накнаду за исхрану у току рада и за дане које они нису проводили на раду (дане годишњег одмора) што није у складу са чланом 79 Колективног уговора којим је предвиђено да послодавац има обавезу да исплати запосленом накнаду за исхрану у току рада (толи оброк) за сваки радни дан. На овај начин више је исплаћен износ накнаде за исхрану у току рада у вредности од минимум 400 хиљада динара бруто.

**Ризик:** Исплата накнаде за исхрану у току рада и за дане које запослени нису провели на раду у супротности је са колективним уговором и ствара ризик од настанка неоснованог трошка за Друштво.

**Препорука број 15:** Препоручујемо Друштву да се обрачун и исплата накнаде зараде за исхрану у току рада врше у складу са Колективним уговором.

#### *Трошкови накнада по уговору о делу*

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 1.278 хиљада динара и односе се на закључене уговоре са више лица по основу послова ажурирања документације, акредитације лабораторија, припреме и паковање узорака материјала за потребе Друштва као и послове праћења и осматрања штетних организама и извештавање Друштва по том основу.





### **Трошкови накнаде по уговору о привременим пословима**

Трошкови накнаде по уговору о привременим пословима у износу од 511 хиљада динара односе на трошкове настале по основу ангажовања једног лица на пословима одржавања зелених површина и цвећа и хигијене у лабораторији и пословним просторијама Друштва.

### **Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора**

Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 3.903 хиљаде динара и односе се на трошкове накнада за остале накнаде у износу од 441 хиљаду динара и трошкове накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 3.462 хиљаде динара.

Трошкове накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 3.462 хиљаде динара односе се на трошкове ангажовања сезонских радника. Друштво је ангажовало сезонске раднике у периоду од јуна до децембра месеца 2021. године. Број ангажованих радника по том основу кретао се од два до 11 у току месеца.

### **Остали лични расходи и накнаде**

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 3.193 хиљада динара.

Табела број 44: Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -	
Назив	2021. година
Трошкови за јубиларне награде	111
Трошкови службеног пута	1.285
Трошкови превоза на рад и са рада	1.534
Солидарна помоћ запосленима	156
Остали трошкови	107
<b>Укупно</b>	<b>3.193</b>

Трошкови за јубиларне награде у износу од 111 хиљада динара односе се на исплаћене јубиларне награде за три запослена у Друштву.

Трошкови превоза на рад и са рада износе 1.534 хиљаде динара. Друштво не врши документовање трошкова превоза и због наведеног врши обрачун пореза на целокупан износ исплаћене накнаде за превоз на рад и са рада.

### **3.2.2.2.4. Трошкови производних услуга**

Структура трошкова производних услуга који су за 2021. годину исказани у износу од 28.964 хиљаде динара даје се у следећем прегледу:

Табела број 45: Структура трошкови производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови транспортних услуга	3.129	2.380
Трошкови услуга одржавања	5.698	7.033
Трошкови закупнина	541	-
Трошкови рекламе и пропаганде	751	821
Трошкови осталих услуга	18.845	15.826
<b>Укупно</b>	<b>28.964</b>	<b>26.060</b>

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 3.129 хиљада динара, а односе се на трошкове превоза пољопривредних производа, радних машина и осталих услуга превоза у износу од 1.040 хиљада динара по фактурама више добављача. Преостали део у износу од 2.089



хиљада динара се односи на трошкове мобилне телефоније, трошкове фиксне телефоније и птт услуга по фактурама више добављача.

*Трошкови услуга одржавања* исказани су у износу 5.698 хиљада динара односе се на трошкове одржавања радних машина, путничких и теретних возила и осталих услуга по фактурама више добављача.

*Трошкови закупнина* у износу од 541 хиљаду динара се односе на трошак закупа пољопривредног земљишта по фактури добављача ЗЗ „Агродунав“ Каравуково, по закљученом Уговору о закупу пољопривредног земљишта од 15. марта 2021. године.

*Трошкови рекламе и пропаганде* у износу од 751 хиљаду динара односе се трошкове рекламног материјала у виду оловака, роковника и календара и осталог материјала по фактурама више добављача.

*Трошкови осталих услуга* исказани су у износу од 18.845 хиљада динара у највећем делу се односе на трошкове одржавања микро и макро огледа у износу од 7.486 хиљада динара по фактурама више добављача, трошкове кошења и сушења пољопривредних производа у износу од 3.270 хиљада динара по фактурама више добављача и услуге сетве у износу од 2.788 хиљада 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 7.525 хиљада динара, а чине их амортизација нематеријалне имовине у износу од 17 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 2.061 хиљаду динара, трошкови амортизације постројења и опреме у износу 5.291 хиљаду динара и трошкови амортизације биолошких средстава у износу од 156 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 10.689 хиљада динара и чине их:

Табела број 46 : Структура нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	6.355	4.779
Трошкови репрезентације	2.072	703
Трошкови осигурања	415	342
Трошкови платног промета	388	333
Трошкови пореза	1.200	1.054
Трошкови чланарина	62	54
Остали нематеријални трошкови	197	163
<b>Укупно</b>	<b>10.689</b>	<b>7.428</b>

#### **3.2.2.2.7. Трошкови непроизводних услуга**

Структура трошкова непроизводних услуга, исказани су износу 6.355 хиљада динара, а чине их:



Табела број 47: Структура трошкова непроизводних услуга

Назив	2021. година
Трошкови адвокатских услуга	565
Трошкови стручног усавршавања	1.014
Трошкови ревизије	100
Трошкови одржавања софтера	753
Трошкови других непроизводних услуга	3.923
<b>Укупно</b>	<b>6.355</b>

*Трошкови адвокатских услуга* у износу од 565 хиљада динара односе се на трошкове адвокатске канцеларије о пружању правних услуга за послове саветовања и заступања у споровима.

*Трошкови стручног оспособљавања* у износу од 1.014 хиљада динара се односе у највећем делу на консалтинг услуге у износу од 431 хиљаду динара, консалтинг услуге у износу од 474 хиљаде динара и услуге за учешће на семинарима у износу од 96 хиљада динара.

*Трошкови ревизије* у износу од 100 хиљада динара односе се на трошкове ревизије финансијских извештаја по рачуну добављача „Финодит“ д.о.о, Београд.

*Трошкови одржавања софтвера* у укупном износу од 753 хиљаде динара се односе на трошкове одржавања софтверских програма по рачунима добављача „Unisoft“ д.о.о, Сомбор и „Синус“ ЗСД, Сомбор.

*Трошкови других непроизводних услуга* у износу од 3.923 хиљаде динара у највећем делу односе се на трошкове изношења смећа у износу од 413 хиљада динара, трошкове регистрације возила у износу од 190 хиљада динара, остале производне услуге (лагер жита, услуге превоза, текуће одржавање опреме, услуге штампања и др.) у износу од 1.314 хиљада динара и пољопривредне услуге физичких радника (сетва, жетва и др.), у износу од 805 хиљада динара, по фактурама добављача „Пупино Про“ доо, Нови Сад.

**Откривена неправилност:** Друштво је исказало трошкове производних услуга у износу од 2.119 хиљада динара на рачуну нематеријалних трошкова, уместо на рачуну производних услуга, што није у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Евидентирање трошкова производних услуга супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

**Препорука број 16:** Препоручујемо Друштву да трошкове производних услуга исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

*Трошкови репрезентације* исказани у износу од 2.072 хиљаде динара односе се на трошкове репрезентације (ресторанских услуга) по фактурама више добављача.

*Трошкови осигурања* исказани у укупном износу од 415 хиљада динара и односе се на трошкове осигурања опреме у износу од 70 хиљада динара, трошкове осигурања запослених у износу од 106 хиљада динара и трошкове осигурања од аутоодговорности у износу од 239 хиљада динара по рачунима више осигуравајућих друштава.

*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 159 хиљада динара.



### 3.2.2.3 Финансијски приходи

Табела број 48: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од камата	59	46
Позитивне курсне разлике	36	12
Остали приходи	99	24
<b>Укупно:</b>	<b>194</b>	<b>82</b>

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 49: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Расходи камата	7	5
Негативне курсне разлике	54	38
Остали финансијски расходи	548	755
<b>Укупно</b>	<b>609</b>	<b>798</b>

Остали финансијски расходи у износу од 548 хиљада динара у највећем делу се односе на накнаде за незапошљавање инвалида у износу од 529 хиљада динара.

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. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 2.625 хиљаде динара, а настали су по основу обезвређења потраживања од купаца у земљи која су старија од 60 дана у износу од 2.059 хиљада динара и расходе по основу обезвређења краткорочних зајмова у износу од 566 хиљада динара, на основу одлука директора Друштва од 31. децембра 2021. године, који су извршени у складу са усвојеним рачуноводственим политикама Друштва (Веза: Напомена 3.2.1.6. и Напомена 3.2.1.7.)

### 3.2.2.6. Остали приходи

Остали приходи у износу од 3.172 хиљада динара односе се на наплаћена индиректно отписана потраживања од купаца у износу од 2.509 хиљада динара и наплаћена индиректно отписана остала краткорочна потраживања у износу од 663 хиљаде динара.

**Откривена неправилност:** Друштво је исказало наплаћена индиректно отписана потраживања од купаца и наплаћена индиректно отписана остала потраживања у износу од 3.172 хиљаде динара на рачуну остали приходи, уместо на рачуну прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, што није у складу са чланом 57 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



**Ризик:** Евидентирање наплаћених индиректно отписана потраживања супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

**Препорука број 17:** Препоручујемо Друштву да приходе од индиректно наплаћених отписних потраживања исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 57 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### 3.2.2.7. Остали расходи

Остали расходи у износу од 286 хиљада динара односе се у највећем делу на губитке по основу расходовања постројења и опреме по годишњем попису, а на основу предлога пописне комисије.

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

### 3.2.2.8. 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 50: Приказ оствареног нето добитка

Назив	- у хиљадама динара-	
	2021. година	2020. година
Добитак пре опорезивања	3.783	4.851
Порески расход периода	(1.267)	(1.409)
Одложени порески приходи периода	1.706	596
<b>Нето добитак</b>	<b>4.222</b>	<b>4.038</b>

### 3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете, Одељак 8 Напомене уз финансијске извештаје и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основима за састављање финансијских извештаја, примењивим рачуноводственим политикама и пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за разумевање сваког од њих, као и информације које захтева овај стандард.

Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје да је у 2021. години користило без накнаде, земљиште површине 100,00 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште број 320-11-1036/564-2021-14 од 21. децембра 2021. године; земљиште површине 46.6255 ха, на основу уговора закључених са Градом Сомбор број 320-871/2021-II од 27. октобра 2021. године површине 46,62 ха, што није у складу са одељком 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Откривена неправилност:** Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје да је у 2021. години користило без накнаде земљиште површине 146,62 ха, на основу уговора закључених са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управом за пољопривредно земљиште, Градом Сомбор што није у складу са одељком 8 Напомене уз



финансијске извештаје, МСФИ за МСП и одредбама члана 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Необелодањивањем података о земљишту које је Друштво добило на коришћење без накнаде, постоји ризик да корисници финансијских извештаја немају потпуне информације о имовини коју Друштво користи, а која није у власништву Друштва.

**Препорука број 18:** Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке о земљишту које је добило на коришћење по уговорима закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде-Управом за пољопривредно земљиште и Градом Сомбором.

### **3.3. Потенцијалне обавезе**

Према изјави одговорног лица Друштва од 23. августа 2022. године, против Друштва се не води ни један судски спор на дан 31. децембар 2021. године, било у својству туженог или у својству тужиоца.

### **3.4. 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 „СОМБОР“ ДОО, СОМБОР ЗА 2021. ГОДИНУ**



## **С А Д Р Ж А Ј**

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

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08067864

Шифра делатности 0161

ПИБ 100273323

Назив POLJOPRIVREDNA STRUČNA SLUŽBA SOMBOR DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU, SOMBOR

Седиште СОМБОР, СТАПАРСКИ ПУТ 35

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		93.001	97.096	101.154
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	4	16	32	32
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		16	32	32
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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	4	90.519	94.416	98.294
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		73.705	75.766	77.832
023	2. Постројења и опрема	0011		16.806	18.642	20.455
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 некретностима, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		8	8	7
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017	4	2.349	2.505	2.652
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018		117	143	166

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. Учесћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделови	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		117	143	166
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		58.876	53.192	53.616
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	6.407	5.214	5.469
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		3.801	2.825	3.654
13	3. Роба	0034		313	316	92
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		2.293	2.073	1.723
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	6	10.603	6.937	13.020
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6.1	10.374	6.937	12.855
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		229		165

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, зависног и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависног и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	6.2	1.992	8.730	2.913
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		1.948	6.891	2.866
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			1.792	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		44	47	47
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		5.000	565	3.065
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		5.000	565	3.065
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	7	34.699	31.577	29.088
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		175	169	61
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		151.877	150.288	154.770
88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060				
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401	8	123.716	123.431	126.151
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		11.210	11.210	11.210
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		2.308	2.207	2.033
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	8.1	66.906	66.906	66.906
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	8.2	43.292	43.108	46.002
340	1. Нераспоредени добитак ранијих година	0409		39.070	39.070	39.069
341	2. Нераспоредени добитак текуће године	0410		4.222	4.038	6.933
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		48	48	48
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
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				
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	11	48	48	48
498	<b>B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429		4.327	6.033	6.630
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430	11	2.072	2.819	4.046
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		21.714	17.957	17.895
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	9	566	564	675
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	9	9.469	8.364	8.758
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остале повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остале повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		7.795	5.412	6.584
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		1.674	2.952	2.170
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				4
44, 45, 46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	10	3.197	2.998	2.974

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	10	2.942	2.818	2.537
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		86	180	428
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		169		9
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	11	8.482	6.031	5.488
	<b>Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		151.877	150.288	154.770
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457				

у САМБОРУ

дана 29.03. 2022 године



Законски заступник

*[Handwritten signature]*

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	13	167.160	157.721
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		120.679	143.628
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		120.446	141.790
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		233	1.838
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		3.801	2.825
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		2.825	3.654
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		45.505	14.922
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013	14	163.223	155.302
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			217
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	14a, 14 b	47.139	51.253
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	14c	68.906	61.339
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		51.469	44.527
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		8.533	7.409
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		8.904	9.403
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	14d	7.525	9.005
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	14f	28.964	26.060
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14e	10.689	7.428

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		3.937	2.419
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	15	194	82
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		59	46
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		36	12
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		99	24
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	16	609	798
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		7	5
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		54	38
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		548	755
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		415	716
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039			
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040		2.625	2.969
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	17	3.172	6.392
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	18	286	275
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		170.526	164.195
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		166.743	159.344
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		3.783	4.851
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59-69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		3.783	4.851

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		1.267	1.409
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		1.706	596
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		4.222	4.038
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у СОУБОТУ

дана 29.03 2022 године



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

***POLJOPRIVREDNA STRUČNA SLUŽBA „SOMBOR“ DOO***

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2021. GODINU**



## 1. Opšte informacije

### INFORMACIJE O POLJOPRIVREDNOJ STRUČNOJ SLUŽBI

Osnovni podaci o službi:

- Pun naziv: Poljoprivredna stručna služba „Sombor“ doo
- Skraćen naziv PSS „Sombor“ doo
- Adresa: Staparski put 35, Sombor
- Veličina društva: malo
- Osnivač: Vlada republike Srbije
- Matični broj: 08067864
- PIB: 100273323
- Šifra delatnosti: 0161

– PSS „Sombor“ doo Sombor je osnovana 1956. godine pod imenom „Agroinstitut“. Od jula 2009. godine posluje pod imenom Poljoprivredna stručna služba „Sombor“ doo. Osnivač PSS „Sombor“ doo je Republika Srbija, služba je u 100% državnom vlasništvu. Osnovni oblici delatnosti:

- Poslovi savetodavne službe u oblasti biljne i stočarske proizvodnje rad sa odabranim gazdinstvima, održavanje predavanja, seminara, kurseva, dana polja, izložbi i drugi oblici edukacije
- Poslovi Prognozno-izveštajne službe u oblasti zaštite bilja
- Poslovi sprovođenja selekcijskih mera u oblasti stočarstva
- Rad na poslovima unapređenja poljoprivredne proizvodnje na osnovu Zakona o semenu, zemljištu, zaštiti bilja i drugih.
- Izvođenje oglada i prezentacija rezultata na sopstvenom oglednom polju i parcelama poljoprivrednih proizvođača, i to oglada iz oblasti ispitivanja sorti i hibrida, đubriva, pesticida, biostimulatora i drugo.

U okviru Poljoprivredne stručne službe Sombor postoje i tri laboratorije koje vrše sledeće usluge:

- **Semenska laboratorija** koja vrši kompletno ispitivanje kvaliteta semena, merkantilne robe (vlaga, nečistoća, sadržaj ulja, proteina i drugo)
- **Hemijska laboratorija** koja vrši usluge analize poljoprivrednog zemljišta, vode za navodnjavanja, mineralnih đubriva, stočne hrane i komponenti za njenu proizvodnju
- **Fitopatološka laboratorija** vrši usluge zdravstvenog pregleda robe biljnog porekla, zdravstveni pregled useva u polju.

### Organi društva

Prema Statutu, organi PSS „Sombor“ doo su:

- Skupština kao organ upravljanja;
- Direktor, kao organ poslovođenja;

### Zaposlenost u društvu

PSS „Sombor“ doo na dan 31. decembra 2021. godine imala je 28 zaposlenih. Od toga 21 osoba je zaposleno na neodređeno vreme, a 7 na određeno.



## **2. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Izuzev, kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP), Zakonom o računovodstvu i reviziji, drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog zakona, kao i u skladu sa izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama Društva.

Priloženi Finansijski izveštaji su sastavljeni prema formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike.

Svi podaci su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

Priloženi finansijski izveštaji Društva su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI za MSP.

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

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

### **3.1. Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema**

Nematerijalna imovina se početno meri po svojoj nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja vrednuje se po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja. Amortizacija nematerijalne imovine vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjena za rezidualnu vrednost. Ako nije moguća pouzdana procena korisnog veka trajanja nematerijalne imovine, ona se amortizuje u periodu od deset godina.

Ulaganja u istraživanja i razvoj iskazuju se kao rashod perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema (dugoročna materijalna imovina, u daljem tekstu: NPO) koja ispunjava uslove za priznavanje kao sredstvo, početno se meri po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja. Nakon početnog priznavanja, NPO procenjuje se po fer vrednosti ako se fer vrednost može pouzdano utvrditi bez prekomernih troškova i napora. Fer vrednost se proverava na svaki datum izveštavanja, a promene fer vrednosti priznaju se kao revalorizacione rezerve. U nabavnu vrednost NPO uključuju se svi troškovi nabavke uvećani za zavisne troškove nabavke.

Amortizacija NPO vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost/cena koštanja/"Fer" vrednost ako je utvrđena, umanjena za rezidualnu vrednost. Obračun amortizacije počinje od prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je osnovno sredstvo stavljeno u upotrebu, odnosno od kada je raspoloživo za korišćenje. Obračun amortizacije prestaje kada sredstvo prestaje da se priznaje, odnosno kada je već u potpunosti otpisano, rashodovano ili na bilo koji način otuđeno.

### **3.2. Obrtna imovina**

#### **a) Zalihe**

Zalihe se priznaju po nabavnoj vrednosti na način propisan u Odeljku 13 – Zalihe MSFI za MSP. U nabavnu vrednost obuhvataju se svi troškovi koji su nastali prilikom dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.



## **b) Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos.

Otpis kratkoročnih potraživanja i finansijskih 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.

Indirektan otpis se utvrđuje za svaki konkretan slučaj, pri čemu se ima u vidu starost potraživanja, ekonomski položaj i solventnost dužnika kao i nemogućnost naplate redovnim putem.

## **c) Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka i stanja na deviznom racunu.

### **3.3. Osnovni kapital**

Promene na osnovnom kapitalu vrše se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima. Osnovni kapital iskazan u dinarima.

### **3.4. Obaveze prema dobavljačima**

Obaveze prema dobavljačima se iskazuju po vrednosti iskazanoj na dokumentu koji predstavlja osnov za priznavanje.

### **3.5. Porez na dobit**

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji, a u skladu sa Odeljkom 29 – Porez na dobitak MSFI za MSP. Stopa poreza na dobit za 2021. godinu iznosi 15% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

### **3.6. Odloženi poreski efekti**

Odložena poreska sredstva i obaveze, odnosno odloženi poreski prihodi i rashodi iskazuju se u skladu sa Odeljkom 29 MSFI za MSP. Odloženi poreski rashodi perioda iskazuju se po osnovu obračunate amortizacije po poreskim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po računovodstvenim propisima.

### **3.7. Primanja zaposlenih**

Primanja zaposlenih iskazuju na način propisan u Odeljku 28 – Primanja zaposlenih MSFI za MSP. U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

### 3.8. Priznavanje prihoda

Prihod se priznaje na način propisan u Odeljku 23 – Prihod MSFI za MSP. Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a u trenutku prelaska vlasništva za dati proizvod sa prodavca na kupca.

Društvo ostvaruje prihode po osnovu prodaje robe i usluga.

### 3.9. Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove nabavne vrednosti prodane robe, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

### 3.10. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi iskazuju se kroz negativne ili pozitivne kursne razlike koje su nastale u obračunskom periodu iz transakcija u stranoj valuti, a prema Odeljku 30 MSFI za MSP.

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale, a prema Odeljku 25. MSFI za MSP.

## 4. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Nematerijalna ulaganja	Višegod. zasadi	Avansi za osnovna sredstva	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>								
Stanje na dan 31.12.2020. g	2867	89855	110851	831	3132	8	0	207544
Povećanja			3716					3716
Revalorizacija								0
Aktiviranja								0
Sredstva primljena bez naknade								0
Otuđenja / prodaja								0
Rashod			4.735					4735
Prenos (sa)/na							0	0
Stanje na dan 31.12. 2021. g	2867	89855	109834	831	3132	8	0	206527
<b>Akumulirana ispravka vrednosti</b>								0
Stanje na dan 31.12. 2020. god.		16956	92209	799	627			110591
Aktiviranja								0
Amortizacija		2061	5.292	16	156			7525
Otuđenja / prodaja								0
Rashod			4473					4473
Prenos (sa)/na								0
Stanje na dan 31.12.2021. god.		19.017	93028	815	783			113643



	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Nematerijalna ulaganja	Višegod. zasadi	Avansi za osnovna sredstva	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
<b>Neotpisana vrednost na dan:</b>								
31. decembra 2020. godine	2867	72899	18642	32	2505	8	0	100988
31. decembra 2021. godine	2867	70.838	16806	16	2349	8	0	96953

Amortizacija za 2020 godinu iznosi 9.005 hiljada dinara, a za 2021. godinu iznosi 7.525 hiljade dinara i uključena je u troškove poslovanja izveštajnog perioda.

## 5. Zalihe

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Roba	313	316
Gotovi proizvodi	3801	2825
Dati avansi za zalihe i usluge	2293	2073
<b>Ukupno zalihe – neto</b>	<b>6407</b>	<b>5214</b>

Na dan 31.12.2021. zalihe robe iznose 313 hiljada dinara, dok su na dan 31.12.2020. zalihe robe iznosile 316.

Zalihe gotovih proizvoda iznose 3801 hiljada dinara na dan 31.12.2021, a na dan 31.12.2020. su iznosile 2825 hiljada dinara.

Dati avansi za zalihe i usluge na dan 31.12.2021 iznose 2293 hiljada dinara, a na dan 31.12.2020. iznose 2073 hiljada dinara.

Popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine izvršen je od strane popisne komisije.

## 6. Potraživanja

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Potraživanja od kupaca u zemlji	10374	6937
Ostala potraživanja	1992	8730
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	229	
AVR		
Kratkoročni krediti u zemlji	5000	565
Ostali plasmani		
<b>Ukupno potraživanja – neto</b>	<b>17595</b>	<b>16232</b>

### 6.1. Potraživanja od kupaca u zemlji

Opis	31.12.2021	31.12.2020.
Kupci u zemlji	18838	18263
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	8464	11326
<b>Svega:</b>	<b>10374</b>	<b>6937</b>

## 6.2. Druga potraživanja

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Potraživanja od zaposlenih	616	527
Potraživanja od državnih organa	1376	7933
Ostala potraživanja	156043	155650
Potraživanja za kamatu i dividendu		
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	156043	155380
	<b>1992</b>	<b>8730</b>

## 7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina na dan 31.12.2021. iznose 34.699 hiljada dinara i sastoje se od sledećeg:

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Tekući (poslovni) računi	25536	22427
Blagajna		8
Devizni račun	9163	9142
Ostala novčana sredstva		
<b>Ukupno:</b>	<b>34699</b>	<b>31577</b>

## 8. Kapital

Ukupan kapital PSS „Sombor“ doo na dan 31.decembar 2021. godine ima sledeću strukturu:

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Osnovni kapital	11210	11210
Rezerve	2308	2207
Revalorizacione rezerve	66906	66906
Neraspoređeni dobitak	43292	43108
<b>Ukupno:</b>	<b>123716</b>	<b>123431</b>

### 8.1 Revalorizacione rezerve

Na osnovu procene fer vrednosti građevinskih objekata i opreme na dan 31.12.2021. revalorizacione rezerve imaju sledeću strukturu:

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nekretnina	35.597	35.597
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije opreme	31.309	31.309
<b>Ukupno</b>	<b>66.906</b>	<b>66.906</b>

### 8.2 Neraspoređena dobit

Struktura neraspoređene dobiti u 2020. i 2021. predstavljena je u tabeli

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	39070	39070
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	4222	4038
<b>Ukupno</b>	<b>43292</b>	<b>43108</b>



## 9. Obaveze iz poslovanja

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Dobavljači u zemlji	7795	5412
Dobavljači u inostranstvu	1674	2952
Primljeni avansi	566	564
<b>Ukupno</b>	<b>10035</b>	<b>8928</b>

## 10. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze prema zaposlenima	2842	2748
Ostale kratkoročne obaveze	10	70
<b>Ukupno:</b>	<b>2942</b>	<b>2818</b>

Obaveze prema zaposlenima odnose se na putni trošak za decembar 2021. godine i drugi deo plate koji je isplaćen u januaru 2021. godine. Ostale kratkoročne obaveze odnose se na ugovore o delu, ugovor o privremenim i povremenim poslovima, obaveze prema uvozniku.

## 11. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	21	126
Obaveze za ostale poreze	234	82
Pasivna vremenska razgraničenja	10602	8898
<b>Ukupno:</b>	<b>10857</b>	<b>9106</b>

### 11.1 Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	31.12.2020.	31.12.2019.
Primljene subvencije	10045	9025
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	557	557
<b>Ukupno:</b>	<b>10602</b>	<b>9582</b>

Primljene subvencije potiču od sredstava dobijenih od Pokrajinskog sekretarijata za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo, kao i od Ministarstva za poljoprivredu i zaštitu životne sredine za projekte za koje se pravljanje dostavlja u 2021 godini, kao i za opremu koja je dobijena kao donacija po osnovu raznih projekata, a kod koje se svake godine u prihod prenosi srazmeran iznos obračunate amortizacije.

## 12. Tekući poreski rashod perioda

Opis	2021	2020
Bruto dobit poslovne godine	3783	4851
Usklađivanje rashoda	1587	286
Računovodstvena amortizacija	7525	9005
Poreska amortizacija	5061	5047
Ispravka vrednosti pojedin.potraživanja	611	302
Poreska osnovica	8445	9397
Gubitak iz poreskog bilansa iz prethodnih godina		
Poreska stopa	15	15
Obračunati porez	1267	1409
Ukupna umanjena obračunatog poreza		

Opis	2021	2020
Tekući rashod perioda	1267	1409
Odložen poreski prihod perioda	1706	596
Neto dobit pre oporezivanja	3783	4851
Neto gubitak pre oporezivanja		
Neto dobit	4222	4038
Neto gubitak	0	0

### 13. Poslovni prihodi

Opis	2021	2020
Prihodi od prodaje robe	120446	141790
Prihodi od prodaje u inostranstvu	233	1838
Prihodi od subvencija	45505	14922
Ostali poslovni prihodi – povećanje zaliha	976	-829
<b>Ukupno</b>	<b>167160</b>	<b>157721</b>

Prihod od prodaje robe, proizvoda i usluga se odnosi na prodaju robe našim kupcima u zemlji i u inostranstvu. Prihodi od subvencija se odnose na namenska sredstva od Ministarstva poljoprivrede i zaštite životne sredine i od Pokrajinskog sekretarijata za poljoprivredu po ugovorima za 2020 i 2021, i opremu dobijenu od USAID.

### 14. Poslovni rashodi

Opis	2021	2020
Nabavna vrednost prodate robe		217
Troškovi materijala	38815	44213
Troškovi goriva i energije	8324	7040
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	68906	61339
Troškovi proizvodnih usluga	28964	26060
Troškovi amortizacije i rezervisanja	7525	9005
Ostali poslovni rashodi	10689	7428
<b>Ukupno:</b>	<b>163223</b>	<b>155302</b>

**a) Troškovi materijala** – troškovi materijala obuhvataju osnovni i pomoćni materijal. U osnovni materijal spada materijal za izdavanje sertifikata, hemikalije za laboratoriju, seme i sredstva za zaštitu bilja za oglede.

**b) Troškovi goriva i energije** – odnose se na troškove goriva za potrebe službenih automobila, troškove struje i troškove grejanja.

**c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi** iznose 68906 hiljada dinara i odnose se na:

Opis	2021	2020
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	51469	44527
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	8533	7409
Troškovi naknada po ugovoru o delu, privremenih i povremenih poslova, sponzorstvo	5711	7133
Ostali lični rashodi i naknade	3193	2270
<b>Ukupno:</b>	<b>68906</b>	<b>61339</b>

**d) Troškovi amortizacije** za 2021.god iznose 7525 hiljada dinara, a za 2020 godinu 9005 hiljada



dinara.

e) **Ostali poslovni rashodi** za 2021. godinu iznose 10689 hiljada dinara, a za 2020. godinu 7428 hiljade dinara i odnose se na sledeće rashode:

Opis	2021	2020
Troškovi neproizvodnih usluga	6355	4779
Reprezentacija	2072	703
Premije osiguranja	415	342
Troškovi platnog prometa	388	333
Troškovi poreza i doprinosa	1200	1054
Troškovi članarina	62	54
Ostali nematerijalni troškovi	197	163
<b>Ukupno:</b>	<b>10689</b>	<b>7428</b>

f) **Troškovi proizvodnih usluga** za 2021. godinu iznose 28964 hiljade dinara, a za 2020. godinu iznose 26060 hiljada dinara i odnose se na:

Opis	2021	2020
Troškovi zakupnina	541	
Transportne usluge	3129	2380
Usluge održavanja	5698	7033
Reklama i propaganda	751	821
Ostale usluge	18845	15826
Troškovi sajмова		
<b>Ukupno:</b>	<b>28964</b>	<b>26060</b>

## 15. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi za 2021. godinu iznose 194 hiljada dinara, a za 2020 godinu iznose 82 hiljade dinara i sastoje se od:

Opis	2021	2020
Prihodi kamata	59	46
Pozitivne kursne razlike	36	12
Ostali finansijski prihodi	99	24
<b>Ukupno:</b>	<b>194</b>	<b>82</b>

## 16. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi na dan 31.12.2021. godine iznose 609 hiljada dinara, a na dan 31.12.2020. iznose 798 hiljada dinara i sastoje se od:

Opis	2021	2020
Rashodi kamata	7	6
Negativne kursne razlike	54	38
Ostali finansijski rashodi	548	754
<b>Ukupno:</b>	<b>609</b>	<b>798</b>

Ostali finansijski rashodi u 2021. godini predstavljaju iznos uplaćen u Budžet Republike Srbije po osnovu ispunjavanja obaveza za zaposljavanje osoba sa invaliditetom, zaokruženja, usklađivanja.

## 17. Ostali prihodi

Opis	2021	2020
Naplaćena otpisana potraživanja	3172	6297
Prihodi od smanjenja obaveza		95
Prihodi od prodaje osnovnih sredstava		
Ostali nepomenuti prihodi		
<b>Ukupno:</b>	<b>3172</b>	<b>6392</b>

## 18. Ostali rashodi

Opis	2021	2020
Gubitci po osnovu rashodovanja	271	265
Ostali nepomenuti troškovi	15	10
Rashodi po osnovu direktnih otpisa		
<b>Ukupno</b>	<b>286</b>	<b>275</b>

Na osnovu finansijskih izveštaja za 2021. godinu, ostvarena bruto dobit PSS "Sombor" doo Sombor iznosi 3783 hiljade dinara, obračunat porez na dobit iznosi 1267 hiljada dinara, a poreski prihod perioda, odnosno korekcija odloženih poreskih sredstava 1706 hiljade. Na osnovu svega iznetog, PSS "Sombor" doo Sombor je u 2021. godini ostvarila neto dobit u iznosu 4222 hiljada dinara. Skupština društva je na sednici održanoj dana 29.03.2022. godine usvojila finansijske izveštaje za 2021. godinu i donela Odluku o raspodeli dobiti za 2021. godinu.

Napomene sastavio:

Рупавац Њиђанг



Zakonski zastupnik-direktor

V. Solund